

АО «Уральские газовые сети»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1	ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
1.2	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.3	СТОИМОСТЬ ЧИСТЫХ АКТИВОВ	2
1.4	ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	2
2.	ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	3
3.1	СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	3
3.2	СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	10
4.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11
4.1	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	11
4.2	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	16
4.3	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	16
4.4	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ)	17
4.5	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.6	НАКОПЛЕННАЯ ДООЦЕНКА ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	18
4.7	РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ	18
4.8	НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ	18
4.9	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	18
4.10	ОБЯЗАТЕЛЬСТВО ПО АРЕНДЕ	19
4.11	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	19
4.12	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	19
4.13	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ВЫДАННЫЕ И ПОЛУЧЕННЫЕ	19
4.14	ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ И СЕБЕСТОИМОСТЬ В РАЗРЕЗЕ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	20
4.15	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ	20
4.16	ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	20
4.17	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	21
4.18	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	21
4.19	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ	21
4.20	ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	22
4.21	ПОКАЗАТЕЛИ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	22
5.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	22
5.1	ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ АО «УРАЛЬСКИЕ ГАЗОВЫЕ СЕТИ» ПО СОСТОЯНИЮ НА 31.12.2025	22
5.2	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	23
5.3	ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ ОСНОВНОМУ УПРАВЛЕНЧЕСКОМУ ПЕРСОНАЛУ	23
6.	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	23
7.	СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА	24
8.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ	24
9.	ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
10.	ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24
11.	РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	24

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Уральские газовые сети» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Основные сведения об обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Уральские газовые сети»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Уральские газовые сети»
Юридический адрес	620144, Свердловская область, г. о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Фрунзе, д.100, помещ. 1
Место нахождения	Свердловская область, г. о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург
ОГРН	1056604083854
ИНН/КПП	6671777526/667101001

Общество учреждено по решению собрания учредителей от 25.07.2005г.

До июня 2015г. Общество именовалось Открытое акционерное общество «Уральские газовые сети» (ОАО «Уральские газовые сети»). По решению единственного акционера от 27.05.2015г. утвержден Устав Общества в новой редакции и ОАО «Уральские газовые сети» переименовано в АО «Уральские газовые сети».

Общество зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Екатеринбурга за основным государственным номером 1056604083854 - свидетельство о государственной регистрации юридического лица серии 66 №001849376 от 04 августа 2005 года.

Общество на 31.12.2025 имеет 31 обособленное структурное подразделение в Свердловской области, не выделенное на отдельный баланс.

Списочная численность работающих на 31.12.2025 - 1 человек, в том числе по основному месту работы - 1 чел. Численность совместителей - 83 человека.

1.2 Основные виды деятельности

Основным видом деятельности Общества является:

- Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.3 Стоимость чистых активов

Стоимость чистых активов Общества составляет:
по состоянию на 31.12.2023 года – 1 210 788 тыс. рублей
по состоянию на 31.12.2024 года – 1 230 658 тыс. рублей
по состоянию на 31.12.2025 года - 1 308 242 тыс. рублей

1.4 Информация об органах управления и контроля на 31 декабря 2025 года

- Согласно Уставу АО «Уральские газовые сети» органами управления Общества являются
- Общее собрание акционеров Общества
 - Совет директоров Общества
 - Генеральный директор (единоличный исполнительный орган Общества).

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Органы управления Обществом действуют в соответствии с компетенцией, предусмотренной федеральным законодательством и Уставом Общества.

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляет Ревизионная комиссия Общества, состоящая из 3 человек, а также независимая аудиторская организация.

Аудиторской организацией Общества является: Общество с ограниченной ответственностью «Ваш Аудитор» (ООО «Ваш Аудитор») (Решение единственного акционера №б/н от 26.06.2025г.) ИНН/КПП 6658223159/667001001, ОГРН 1069658004404.

Место нахождения: Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г Екатеринбург.

Адрес: 620078, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Комсомольская, д. 76.

Вид деятельности – деятельность по проведению финансового аудита.

Свидетельство о членстве в некоммерческом партнерстве: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС), и включено в Реестр аудиторов и аудиторских организаций указанной саморегулируемой организации аудиторов 26 февраля 2020г. за основным регистрационным номером 12006067116.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Уральские газовые сети» за 2025 г. подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации в области бухгалтерского учета и отчетности, в том числе в соответствии с Законом РФ от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным Приказом Минфина РФ от 04 октября 2023 года № 157н, действующими Положениями по бухгалтерскому учету и федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ), установленными в Российской Федерации, а так же Положением по учетной политике АО «Уральские газовые сети».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ

Бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит отступлений от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

3.1 Существенные аспекты учетной политики для целей бухгалтерского учета

3.1.1 Общество представляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в следующем составе:

1. Бухгалтерский баланс
2. Отчет о финансовых результатах
3. Отчет об изменениях капитала
4. Отчет о движении денежных средств
5. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности утверждаются отдельным локальным нормативным актом Общества.

Общество отражает в бухгалтерской отчетности отдельные ее показатели, раскрывающие данные основных показателей отчетности, если первые являются существенными для принятия экономических решений заинтересованными пользователями. К существенным относятся показатели, которые:

- по характеру или конкретным обстоятельствам их возникновения могут повлиять на принятие экономического решения;
- составляют не менее 5 процентов по отношению к общему итогу соответствующих данных за отчетный период. Под итогом соответствующих данных понимается: в бухгалтерском балансе – итог раздела баланса, в отчете о движении денежных средств – итог поступления и расходования денежных средств по каждому из видов деятельности (текущей, инвестиционной, финансовой), в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах – итог каждого раздела.

Качественно существенными показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражаемыми обособленно, являются:

АО «Уральские газовые сети»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- балансовая стоимость объектов основных средств в составе показателя «Основные средства»
- капитальные вложения в основные средства в составе показателя «Основные средства»
- права пользования активами в составе показателя «Основные средства»
- авансы на приобретение внеоборотных активов в составе показателя «Прочие внеоборотные активы»
- целевые составляющие нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) в составе показателя «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Информация о качественно существенных показателях отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обособленно детализацией строк бухгалтерского баланса. Информация о целевых составляющих нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) раскрывается в составе пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Существенная информация, для которой в бухгалтерской отчетности не предусмотрено отдельных строк, отражается в пояснениях к отчетности.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составляется за 3, 6, 9 месяцев отчетного года в течение 45 календарных дней по окончании отчетного квартала. В промежуточной бухгалтерской отчетности в составе Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрывается информация об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующая информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду. Существенной для раскрытия в пояснениях в составе промежуточной отчетности информацией Общество признает информацию о существенном изменении, дополнении учетной политики в промежуточном отчетном периоде, изменении более чем на 10% показателей промежуточной бухгалтерской отчетности (с учетом существенности показателей) по сравнению с показателями годовой бухгалтерской отчетности на конец года, предшествующего промежуточному отчетному периоду, либо за период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

Общество при подготовке бухгалтерской отчетности не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (ПБУ 12/2010, п.2).

3.1.2 Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств, НМА (несколько объектов основных средств, НМА, создаваемых в рамках одного проекта).

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая включает в себя общую сумму связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, в том числе величину возникающих в связи с приобретением, созданием, улучшением объекта оценочных обязательств.

Затраты в сумме госпошлины за регистрацию права собственности на объект недвижимости, или в связи с постановкой на учет транспортных средств, самоходной техники, уплаченные до принятия объекта в состав основных средств, учитываются при формировании первоначальной стоимости этого объекта (в том числе, путем признания в учете оценочного обязательства по уплате госпошлины).

При принятии к учету объекта основных средств сумма фактических затрат по его приобретению, созданию, улучшению, восстановлению, учтенная в составе капитальных вложений, формирует первоначальную стоимость объекта основных средств:

- по объекту недвижимого имущества, приобретенному у предыдущих владельцев по договорам купли-продажи, мены, лизинга и др., – датой подписания акта приема-передачи объекта либо датой подписания акта приемки объектов комиссией по завершении затрат, необходимых для приведения объекта в состояние и местоположение, пригодное к использованию по назначению;
- по построенному или реконструированному объекту капитального строительства, для строительства или реконструкции которого требуется получение разрешения на строительство, - датой разрешения на ввод объекта капитального строительства в эксплуатацию, выданного уполномоченным органом;

АО «Уральские газовые сети»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

- по построенному или реконструированному объекту капитального строительства, в отношении которого не требуется получение разрешения на строительство и (или) подготовка проектной документации, - датой осуществления их государственного кадастрового учета и подписания акта приемки объекта приемочной комиссией по форме, установленной локальным нормативным документом;
- по отдельным объектам основных средств, входящим в сметы строек (предназначенным для эксплуатации в строящихся объектах), – датой приемки всего объекта строительства;
- по объекту технического перевооружения, модернизации, капитального ремонта, не требующему осуществления государственного кадастрового учета в связи с изменением их характеристик, - датой подписания акта приемки объекта приемочной комиссией по форме, установленной федеральным, ведомственным либо локальным нормативным документом;
- по объекту основных средств, требующему монтажа и не являющемуся капитальным строением, сооружением, - датой завершения процесса монтажа и подписания акта приемки смонтированного объекта;
- по объекту основных средств, не требующему монтажа, – после подписания передаточных документов от поставщика. При этом если эксплуатирующее подразделение помещает полученный объект на склад, то он признается объектом основных средств в запасе (в резерве) и амортизируется в общем порядке.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений в сумме затрат, относящихся к данной части. Ввод в состав основных средств части объекта Общество оформляет соответствующими первичными документами.

Основные средства, изначально предназначенные исключительно для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе доходных вложений в материальные ценности на счете 03.

Активы со сроком полезного использования свыше 12 месяцев стоимостью до 40 000 рублей за единицу включительно, отражаются в учете без использования счета 08 корреспонденцией счетов Дт 10.21 Кт 60.01 по фактической стоимости приобретения. Затраты на приобретение, создание малоценных основных средств признаются расходами периода, в котором они понесены. В целях обеспечения сохранности данных активов при передаче в производство (эксплуатацию) учет их ведется на забалансовом счете.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении объектов основных средств, имеющих стоимость в пределах 40 000 рублей за единицу включительно (малоценных основных средств), за исключением:

- объектов недвижимого имущества (зданий, сооружений, земельных участков, газораспределительных сетей и пунктов редуцирования газа (ГРПШ, ГРПБ, ШРП), сетей электро-, водо-, теплоснабжения и канализации, являющихся неотъемлемой частью зданий);
- устройств электрохимической защиты газопроводов;
- транспортных средств, самоходной техники, автопогрузчиков, прицепов;
- дорогостоящего оборудования, приобретенного по договорам лизинга;

которые с целью единообразия учета учитываются в составе основных средств независимо от первоначальной стоимости.

Общество классифицирует основные средства по группам учета (земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование (кроме офисного), офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, другие виды основных средств). Отдельную подгруппу в составе указанных групп составляют основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости (инвестиционная недвижимость – здания, сооружения, земельные участки). Внутри групп учета основных средств организован учет по видам (группам имущества) основных средств.

Земельные участки и здания представляют собой отдельные активы и отражаются в учете раздельно, даже если приобретены вместе.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются существенные по величине затраты Общества на проведение ремонта, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев. Срок полезного использования такого объекта определяется исходя из продолжительности межремонтного периода. Существенными по величине Общество признает затраты на ремонт, техническое обслуживание объекта основных средств (инвентарного объекта):

- в отношении транспортных средств, самоходной техники - затраты на капитальный ремонт (замену) стоимостью более 300 тыс.руб. (без учёта НДС);
- в отношении средств вычислительной техники и серверного оборудования, информационно-телекоммуникационных сетей - стоимостью более 500 тыс. руб. (без учёта НДС);
- в отношении объектов системы газораспределения, объектов недвижимого имущества - затраты стоимостью более 3 000 тыс. руб. (без учета НДС). При длительном, поэтапном ремонте объектов недвижимости размер затрат определяется из стоимости всех планируемых работ по объекту на основании утвержденных в Обществе планов ремонтных работ;
- в отношении иных видов основных средств - стоимостью более 500 тыс. руб. (без учёта НДС).

После признания, объекты основных средств по всем видам и группам основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (без проведения переоценки).

Накопленная до перехода на учет основных средств по ФСБУ 6/2020 дооценка списывается на нераспределенную прибыль одновременно при выбытии объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

Общество применяет линейный метод начисления амортизации по всем группам объектов основных средств. Амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету.

Ликвидационная стоимость объектов основных средств Общества считается равной нулю, так как Общество не ожидает поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования, либо сумма этих поступлений оценивается как не существенная, либо не может быть определена по причинам:

- в связи со спецификой основного вида деятельности Общества, основную долю объектов основных средств составляют газораспределительные сети; демонтаж подземных стальных газопроводов Обществом не производится по причине несопоставимости затрат на проведение земляных и демонтажных работ и стоимости получаемого после демонтажа металлолома;
- Общество приобретает, создает основные средства для использования в обычной деятельности, в момент поступления не имеет намерений продать основное средство через определенный срок;
- длительные сроки полезного использования объектов и неопределенность изменений экономической ситуации в стране не позволяют с достаточной степенью достоверности определить ожидаемую к поступлению сумму от выбытия объектов в конце срока полезного использования.

3.1.3 Общество проверяет основные средства на обесценение перед составлением годовой бухгалтерской отчетности и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о их возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Изменение срока полезного использования признается существенным и подлежит пересмотру в случае оценки его изменения более чем на 20%. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.1.4 Объекты бухгалтерского учета у арендатора классифицируются как объекты учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 при одновременном выполнении следующих условий:

- арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок, который превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (долгосрочный договор),
либо,
- срок аренды не превышает 12 месяцев, при этом Общество предполагает предоставлять объект аренды в субаренду, либо договором предусмотрен переход права

собственности на предмет аренды (данное условие применяется в отношении всех групп однородных по характеру и способу использования предметов аренды);

исходя из требования рациональности ведения бухгалтерского учета, критериев существенности показателей при отражении аренды по правилам ФСБУ 25/2018 для признания ошибки существенной, Общество применяет упрощение и признают в качестве объектов учета аренды договоры, сумма арендного платежа по которым составляет в месяц более 5 000,00 руб. без учета НДС (при переменном размере арендного платежа для расчета принимается среднемесячная величина арендной платы из расчета за год). В случае увеличения размера арендной платы по ранее заключенному договору аренды и превышения установленного лимита арендного платежа в месяц, договор начинает учитываться по нормам ФСБУ 25/2018 с месяца увеличения арендной платы.

Договор аренды, заключенный на неопределенный срок, классифицировать в качестве краткосрочного, за исключением случая наличия документально подтвержденного намерения сторон по предоставлению (использованию) имущества по договору на срок более 12 месяцев.

По ежегодно продлеваемым (перезаключаемым) договорам на срок до 12 месяцев, в случае, если в силу условий договора аренды арендатор, надлежащим образом исполнявший свои обязанности, по истечении срока договора не имеет при прочих равных условиях преимущественное перед другими лицами право на заключение договора аренды на новый срок, такой договор аренды следует классифицировать в качестве краткосрочной аренды.

Краткосрочный ежегодно продлеваемый (перезаклучаемый) либо заключенный на неопределенный срок договор аренды с взаимозависимым лицом Общество признает объектом учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 с учетом наличия документально подтвержденных намерений сторон по предоставлению (использованию) имущества по договору на срок более 12 месяцев (с учетом установленного в настоящем пункте стоимостного критерия существенности).

Право ограниченного пользования земельным участком (сервитут) не удовлетворяет критериям классификации объекта аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018, в отношении сервитутов Общество не применяет ФСБУ 25/2018.

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 единую учетную политику в отношении ППА и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), таким образом, актив в форме права пользования объектом основных средств в бухгалтерском балансе Общества отражается в составе показателя «Основные средства» с выделением обособленно строкой, расшифровывающей данный показатель.

Общество не переоценивает ППА, также в случае, если по аналогичной группе основных средств Общество проводит переоценку.

В бухгалтерском балансе долгосрочное обязательство по аренде отражается свернуто в размере приведенной стоимости арендных платежей по статье прочие долгосрочные обязательства. Текущие обязательства по аренде отражаются в общем порядке учета краткосрочной кредиторской задолженности.

Основные средства, полученные Обществом по договорам аренды и лизинга, независимо от порядка их учета в составе прав пользования активом по правилам ФСБУ 25/2018, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства». Арендованное имущество учитывается на забалансовом счете 001 по стоимости, указанной в договоре аренды. По договорам лизинга имущество учитывается по стоимости, указанной в акте приема-передачи арендованного имущества либо по стоимости их приобретения лизингодателем у поставщика. Арендованные земельные участки при отсутствии стоимости в договоре аренды/акте приема-передачи учитываются на счете 001 «Арендованные основные средства» по кадастровой стоимости. При отсутствии в соглашении (договоре) информации о стоимости объектов для отражения за балансом устанавливается стоимость 100 рублей за объект.

3.1.5 Затраты на строительные-монтажные работы, стоимость строительных материалов и оборудования к установке, не переданного в монтаж, незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств, отражаются в бухгалтерском балансе в составе показателя «Основные средства». Авансы, выданные строительным и проектным организациям под осуществление

строительно-монтажных и проектно-изыскательских работ отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих внеоборотных активов.

3.1.6 Критерии признания активов объектами НМА рассматривает и определяет утвержденная локальным нормативным актом комиссия в Обществе.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА, стоимостью за единицу 100 000,00 руб. включительно. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, включающей общую сумму связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете. Материальный носитель (вещь), в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов) если его стоимость выделена в первичных документах.

После признания объект НМА оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (без проведения переоценки).

Срок полезного использования объекта НМА определяет комиссия по признанию объекта НМА исходя из:

- срока действия прав организации на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации;
- срока действия специального разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- ожидаемого периода использования объекта НМА с учетом нормативных, договорных и других ограничений использования, намерений руководства Общества в отношении использования такого объекта;
- ожидаемого морального устаревания, например, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию, работы, услуги, производимые с использованием объекта НМА;
- срока полезного использования иного актива, с которым объект НМА непосредственно связан;
- других факторов, влияющих на использование объекта НМА Обществом.

Начисление амортизации объекта НМА:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Способ начисления амортизации для всех групп НМА устанавливается линейным способом, начисление амортизации производится ежемесячно.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объекта НМА подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о их возможном изменении. Изменение срока полезного использования и ликвидационной стоимости признается существенным и подлежит пересмотру в случае оценки его изменения более чем на 20%. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

3.1.7 Долгосрочные активы к продаже оцениваются по балансовой стоимости соответствующего актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

3.1.8 Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, Общество признает сумму всех фактических затрат на их приобретение. Финансовые вложения, не имеющие

рыночной стоимости, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

3.1.9 Оценка выбывающих запасов, в том числе товаров в розничной торговле, производится по средней скользящей себестоимости. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы». При приобретении запасов на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в фактическую себестоимость запасов включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

3.1.10 Доходы от обычных видов деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия дебиторской задолженности.

3.1.11 Доходы от предоставления Обществом в аренду (субаренду) собственного (арендованного с учетом согласия Арендодателя) имущества учитываются в составе доходов от обычных видов деятельности.

3.1.12 Себестоимость готовой продукции, выполненных работ, оказанных услуг в общем случае формируется Обществом из прямых производственных, косвенных производственных и косвенных общехозяйственных расходов, таким образом, формируется полная производственная себестоимость.

3.1.13 Косвенные расходы при их включении в себестоимость списываются ежемесячно на счета учета прямых затрат пропорционально выручке от реализации готовой продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг за вычетом стоимости покупных ресурсов.

3.1.14 Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, учетной политикой и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если вышеуказанные расходы не удовлетворяют условиям признания активов, то они подлежат единовременному списанию на расходы текущего отчетного периода за исключением расходов, понесенных в связи с предстоящими работами по договорам строительного подряда - данные расходы списываются в целях определения финансового результата по мере признания выручки.

Сумма уплаченной страховщику страховой премии отражается Обществом в составе оборотных активов как дебиторская задолженность (по авансам выданным), которая каждый отчетный период постепенно уменьшается, показывая, какая часть средств Общества может быть затребована в случае досрочного расторжения договора страхования. Уменьшение стоимости страховой премии производится пропорционально календарным дням в течение указанного в договоре страхования срока.

3.1.15 Прочие доходы по уступке права требования в отчете о финансовых результатах отражаются за минусом соответствующих расходов, так как доходы/расходы по уступке права требования отражают лишь процесс управления дебиторской задолженностью, а не получение каких-либо дополнительных доходов и несение соответствующих расходов, их развернутое отображение в отчете о финансовых результатах может послужить неправильному пониманию у пользователей отчетности о величине прочих доходов по сравнению с основной деятельностью, не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

В отчете о финансовых результатах отражаются свёрнуто:

- прочие доходы, расходы, возникающие в связи с начислением/погашением оценочных резервов;
- прочие доходы/расходы при перепредъявлении затрат контрагентам в соответствии с условиями договоров
- прочие доходы/расходы от реализации объектов незавершенного строительства;
- прочие доходы/расходы от реализации основных средств.

3.1.16 Общество создает резерв по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность по основной деятельности отражается в бухгалтерской отчетности за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Расчет размера резерва по сомнительным долгам на основании инвентаризации производит комиссия, утвержденная приказом.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга - полностью на всю сумму задолженности или частично (на долю задолженности) путем экспертной оценки членов инвентаризационной комиссии. При этом дебиторская задолженность учитывается в размерах, предъявленных Обществом контрагенту, в том числе с учетом налога на добавленную стоимость.

Суммы отчислений в данный резерв включаются в состав прочих расходов на последнее число каждого квартала отчетного периода.

Резерв по сомнительным долгам организаций, которые находятся под общим контролем с Обществом, создается только в том случае, если соответствующая организация будет ликвидирована и задолженность не будет возвращена Обществу.

3.1.17 Общество производит тестирование запасов на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года. Резерв под обесценение запасов создается в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи на 31 декабря отчетного года. Исходя из принципа рациональности и существенности тестированию на обесценение подлежат существенные по стоимости запасы, находящиеся без движения более 1 года. При этом общая стоимость не протестированных на обесценение запасов, находящихся без движения более 1 года, не должна составлять более 5% фактической себестоимости всех запасов на отчетную дату. В начале года, следующего за годом создания резерва, Общество восстанавливает ранее признанную уценку и, соответственно, восстанавливает сумму резерва.

3.1.18 По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но демонстрируется устойчивое существенное снижение стоимости, Общество создает резерв под их обесценение с отнесением сумм резерва на финансовые результаты Общества.

Резерв под финансовые вложения в организации, которые находятся под общим контролем с Обществом, создается только в том случае, если соответствующая организация будет ликвидирована и стоимость финансовых вложений не будет возвращена Обществу. В иных случаях резерв под финансовые вложения в отношении таких контрагентов не создается.

3.1.19 Общество признает оценочные обязательства на оплату отпусков (ПБУ 8/2010).

3.1.20 Общество создает резерв предстоящих расходов, включаемых в первоначальную стоимость основных средств, в случае наличия у Общества соответствующей обязанности понести в будущем расходы, связанные с созданием, приобретением, улучшением и (или) восстановлением объекта основных средств.

3.1.21 Финансовые вложения, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости и легко обратимы в заранее известную сумму денежных средств, для целей бухгалтерской отчетности, признаются денежными эквивалентами и отражаются в составе денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит:

- краткосрочные (со сроком возврата не более трех месяцев после отчетной даты) депозиты и депозиты с возможностью досрочного востребования;
- банковские векселя, используемые по номиналу.

3.1.22 Общество применяет ПБУ 18/02. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, возникающие при учёте аренды по нормам ФСБУ 25/2018 отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

3.1.23 Существенной признается ошибка, в результате исправления которой значение итога соответствующего раздела баланса изменится более чем на 5%, при этом сумма исправления раздела бухгалтерского баланса составляет более 1 млн. руб.

Исправление ошибок в бухгалтерской отчетности производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010).

3.2 Сравнительные данные

В связи с началом применения с 01.01.2025 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" на основании образцов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023, Обществом

АО «Уральские газовые сети»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

разработаны и утверждены приказом формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 по минимальному составу показателей и представлению в бухгалтерском балансе оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств отдельные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024, на 31.12.2023 отражены в бухгалтерском балансе с учетом следующих изменений:

- отдельным показателем отражена инвестиционная недвижимость, ранее учитываемая соответственно в составе основных средств и доходных вложений:
 - В отчетности за 2024 год на 31.12.2024 в составе инвестиционной недвижимости отражены ОС, числящиеся на счете 01 «Основные средства в организации» на сумму 697 363 тыс. руб. В отчетности за 2025 год показатель строки «Инвестиционная недвижимость» на 31.12.2024 составил 897 456 тыс. руб. в связи с тем, что в данной строке также отражены основные средства, числящиеся на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», соответствующие признакам инвестиционной недвижимости на сумму 200 094 тыс. руб. (в отчетности за 2024 год на 31.12.2024 отражены в составе строки «Доходные вложения»). Основные средства, числящиеся на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», не соответствующие признакам инвестиционной недвижимости на сумму 56 935 тыс. руб., а также прочие основные средства на сумму 6 822 тыс. руб. отражены в отчетности за 2025 год на 31.12.2024 по строке 1151 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (за исключением инвестиционной недвижимости) на общую сумму 63 757 тыс. руб.;
 - В отчетности за 2024 год на 31.12.2023 в составе инвестиционной недвижимости отражены ОС, числящиеся на счете 01 «Основные средства в организации» на сумму 698 373 тыс. руб. В отчетности за 2025 год показатель строки «Инвестиционная недвижимость» на 31.12.2023 составил 845 010 тыс. руб. в связи с тем, что в данной строке отражены основные средства, числящиеся на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», соответствующие признакам инвестиционной недвижимости на сумму 146 637 тыс. руб. (в отчетности за 2024 год на 31.12.2023 отражены в составе строки «Доходные вложения»). Основные средства, числящиеся на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», не соответствующие признакам инвестиционной недвижимости на сумму 70 967 тыс. руб., а также прочие основные средства на сумму 8 927 тыс. руб. отражены в отчетности за 2025 год на 31.12.2023 по строке 1151 «Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (за исключением инвестиционной недвижимости) на общую сумму 79 894 тыс. руб.;
- отдельным показателем отражены долгосрочные активы к продаже, ранее учитываемые в составе прочих оборотных активов;
- краткосрочная часть долгосрочных обязательств по аренде, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, отражена в составе прочих краткосрочных обязательств.

4. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

4.1 Основные средства и инвестиционная недвижимость

Показатель «Основные средства» (стр.1150 Бухгалтерского баланса) увеличился за 2025 год на 697 тыс. руб., причинами являются:

- уменьшение стоимости непосредственно основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) на 4 265 тыс. руб.;
- увеличение объема незавершенных капитальных вложений на 4 740 тыс. руб.;
- увеличение стоимости прав пользования активами за счет пересмотра стоимости отдельных объектов в связи с увеличением размера арендной платы.

Показатель «Инвестиционная недвижимость» (стр.1160 Бухгалтерского баланса) увеличился за 2025 год на 68 454 тыс. руб. в связи с реализацией собственной инвестиционной программы Общества.

АО «Уральские газовые сети»

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Признаков обесценения активов, входящих в группу «Основные средства» (строка 1150 Бухгалтерского баланса), «Инвестиционная недвижимость» (стр.1160 Бухгалтерского баланса) на 31.12.2025 и в предыдущие отчетные периоды не выявлено. По результатам проверки элементов амортизации в конце каждого отчетного года на соответствие условиям использования объектов основных средств по отдельным объектам основных средств изменен срок полезного использования, иные элементы амортизации не изменялись.

Активы со сроком использования свыше 12 месяцев и стоимостью менее 40 000 рублей в эксплуатации на 31.12.2025 числятся на забалансовом учете – 380 тыс. руб., на 31.12.2024 - 463 тыс. руб., на 31.12.2023 – 516 тыс. руб. В 2025 году малоценные основные средства не приобретались.

Предоставлены за плату во временное пользование основные средства (включая инвестиционную недвижимость) остаточной стоимостью на 31.12.2025г. - 927 580 тыс. руб., на 31.12.2024г. - 893 550 тыс. руб., на 31.12.2023г - 882 790 тыс. руб. Отсутствуют иные основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества.

Арендованные основные средства на забалансовом учете составляют:

- на 31.12.2025г. - 156 848 тыс. руб., в том числе оцененные по кадастровой стоимости земельные участки (учтенные также в составе прав пользования активами на счете 01.03 «Арендованное имущество») на сумму 119 472 тыс. руб.

- на 31.12.2024г. - 156 896 тыс. руб., в том числе оцененные по кадастровой стоимости земельные участки, (учтенные также в составе прав пользования активами на счете 01.03 «Арендованное имущество») на сумму 119 520 тыс. руб.

- 31.12.2023г. - 157 697 тыс. руб., в том числе оцененные по кадастровой стоимости земельные участки, (учтенные также в составе прав пользования активами на счете 01.03 «Арендованное имущество») на сумму 119 207 тыс. руб.

Структура и движение основных средств (кроме инвестиционной недвижимости) и доходных вложений в материальные ценности Общества представлены в Таблице 4.1.1.

Структура и движение объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлены в Таблице 4.1.2.

Структура и движение инвестиционной недвижимости представлены в Таблице 4.1.3.

Структура и движение объектов прав пользования активами представлены в Таблице 4.1.4.

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Таблица 4.1.1. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	Поступило, в т.ч., передано в состав основных средств	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость	
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства и долевые вложения в материальные объекты (кроме инвестиционной деятельности) - всего, в том числе по группам имущества:	2025 год	235 191	(171 434)	63 757	10 252	(2 258)	2 173	(14 432)	243 185	(183 693)	59 492	
	2024 год	241 828	(161 934)	79 894	1 057	(7 694)	7 081	(16 581)	235 191	(171 434)	63 757	
	2025 год	730	-	730	-	-	-	-	730	-	730	
	2024 год	730	-	730	-	-	-	-	730	-	730	
Здания	2025 год	3 004	(2 416)	588	-	-	-	(117)	3 004	(2 533)	471	
	2024 год	3 004	(2 299)	705	-	-	-	(117)	3 004	(2 416)	588	
Сооружения	2025 год	3 960	(2 474)	1 486	-	-	-	(80)	3 960	(2 554)	1 406	
	2024 год	3 960	(2 390)	1 570	-	-	-	(84)	3 960	(2 474)	1 486	
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 год	38 685	(33 662)	5 023	2 968	-	-	(1 008)	41 653	(34 670)	6 983	
	2024 год	38 267	(32 494)	5 773	676	(258)	257	(1 425)	38 685	(33 662)	5 023	
Офисное оборудование	2025 год	7 109	(6 196)	913	-	-	-	(129)	7 109	(6 325)	784	
	2024 год	6 728	(6 116)	612	381	-	-	(80)	7 109	(6 196)	913	
Транспортные средства	2025 год	181 703	(126 686)	55 017	7 284	(2 258)	2 173	(13 098)	186 729	(137 611)	49 118	
	2024 год	189 139	(118 635)	70 504	-	(7 436)	6 824	(14 875)	181 703	(126 686)	55 017	

АО «Уральские газовые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за 2025 год

Таблица 4.1.2. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств, инвестиционной недвижимости или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, инвестиционной недвижимости - всего, в том числе:	2025 год	2 953	126 465	(121 725)	7 693
	2024 год	100	108 727	(105 874)	2 953
Здания	2025 год	-	42 633	(41 860)	773
	2024 год	-	4 609	(4 609)	0
Сооружения	2025 год	2 806	73 727	(69 613)	6 920
	2024 год	-	103 014	(100 208)	2 806
Машины и оборудование (кроме офисного)	2025 год	147	2 821	(2 968)	-
	2024 год	100	723	(676)	147
Транспортные средства	2025 год	-	7 284	(7 284)	-
	2024 год	-	-	-	-
Прочие основные средства	2025 год	-	-	-	-
	2024 год	-	381	(381)	-

АО «Уральские газовые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за 2025 год

Таблица 4.1.3. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило, в т.ч. переведено в состав основных средств	выбыло объектов		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Инвестиционная недвижимость всего, в т.ч. по группам имущества:	2025 год	1 601 718	(704 261)	897 457	111 473	1 005	(458)	(43 566)	1 714 196	(748 285)	965 911		
	2024 год	1 516 280	(671 270)	845 010	104 817	(19 379)	7 970	(40 961)	1 601 718	(704 261)	897 457		
Земельные участки	2025 год	4 499	-	4 499	-	-	-	-	4 499	-	4 499		
	2024 год	4 499	-	4 499	-	-	-	-	4 499	-	4 499		
Здания	2025 год	264 767	(117 212)	147 555	41 860	-	(8 086)	306 627	306 627	(125 298)	181 329		
	2024 год	260 613	(109 354)	151 259	4 609	(455)	410	(8 268)	264 767	(117 212)	147 555		
Сооружения	2025 год	1 332 452	(587 049)	745 403	69 613	1 005	(458)	(35 480)	1 403 070	(622 987)	780 083		
	2024 год	1 251 168	(561 916)	689 252	100 208	(18 924)	7 560	(32 693)	1 332 452	(587 049)	745 403		

Таблица 4.1.4. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода			
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	поступило	выбыло объектов		изменение первоначальной стоимости ППА вследствие изменения условий аренды	начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость	
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация						
Право пользования активам - всего, в т.ч. по группам:	2025 год	30 223	(2 547)	27 676	-	-	1 105	(883)	31 328	(3 430)	27 898		
	2024 год	33 386	(1 686)	31 700	-	-	(3 163)	(861)	30 223	(2 547)	27 676		
Земельные участки	2025 год	30 223	(2 547)	27 676	-	-	1 105	(883)	31 328	(3 430)	27 898		
	2024 год	33 386	(1 686)	31 700	-	-	(3 163)	(861)	30 223	(2 547)	27 676		

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

4.2 Отложенные налоговые активы

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением вычитаемых временных разниц, и изменение показателя за 2025 год представлен в таблице 4.2.1.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025 в соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» произведен пересчет на 31.12.2024 величины отложенных налоговых активов с отнесением разницы в результате пересчета на счет учета прибылей и убытков в сумме 4 495 тыс. руб.

Таблица 4.2.1 (тыс. руб.)

Вид отложенного налогового актива	На 31.12.2023	Изменение за 2024г.		На 31.12.2024	Изменение за 2025г. (начисление/погашение)	На 31.12.2025
		начисление/погашение	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025			
Основные средства	6 887	(173)	1 679	8 393	(277)	8 116
Расходы будущих периодов	2 356	(133)	556	2 779	(175)	2 604
Оценочные обязательства и резервы	632	71	175	878	663	1 541
Дебиторская задолженность	-	2 190	548	2 738	(2 728)	10
Арендные обязательства	6 650	(646)	1 501	7 505	253	7 758
Прочие	158	(10)	36	184	(20)	164
Итого:	16 683	1 299	4 495	22 477	(2 284)	20 193

4.3 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности Общества, а также резерв по сомнительным долгам представлены в Таблице 4.3.1.

На забалансовом учете на 31.12.2025 отражена списанная в установленном порядке безнадежная дебиторская задолженность на сумму 25 тыс. руб., числящаяся в течение 5 лет после года списания.

Таблица 4.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025			На 31 декабря 2024 г.			На 31 декабря 2023 г.		
	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	Задолженность по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	100 000	-	100 000	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе: предоставленный связанной стороне беспроцентный займ</i>	100 000	-	100 000	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	93 957	(6 756)	87 201	27 185	(6 779)	20 406	19 707	(6 779)	12 928
<i>в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками</i>	66 383	(6 619)	59 764	21 244	(6 635)	14 609	18 817	(6 635)	12 182
<i>авансы выданные</i>	999	-	999	89	-	89	67	-	67
<i>расчеты по причитающимся процентам</i>	26 400	-	26 400	3 513	-	3 513	674	-	674
<i>прочая задолженность</i>	175	(137)	38	2 339	(144)	2 195	149	(144)	5
Итого	193 957	(6 756)	187 201	27 185	(6 779)	20 406	19 707	(6 779)	12 928

4.4 Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Структура и движение краткосрочных финансовых вложений Общества представлены в Таблице 4.4.1. Отсутствуют финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, а также финансовые вложения, обремененные залогом.

Банковские депозиты, признаваемые денежными эквивалентами, отражены в бухгалтерском балансе в строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Таблица 4.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода		
		Стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло (погашено)		переквалификации между долгосрочными/краткосрочными	Начисление оценочного резерва	Стоимость	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
						Стоимость	Резерв под обесценение					
Краткосрочные финансовые вложения	2025 год	300 000	-	300 000	-	(76 000)	-	-	-	224 000	-	224 000
	2024 год	-	-	-	900 000	(600 000)	-	-	-	300 000	-	300 000
в том числе: Предоставленный займ связанной стороне	2025 год	300 000	-	300 000	-	(76 000)	-	-	-	224 000	-	224 000
	2024 год	-	-	-	900 000	(600 000)	-	-	-	300 000	-	300 000

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

4.5 Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 810 582 290,00 рублей и состоит из 81 058 229 шт. обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 10 рублей.

4.6 Накопленная дооценка внеоборотных активов

По строке 1340 «Накопленная дооценка внеоборотных активов» отражена дооценка основных средств, накопленная до начала применения с 01.01.2022 ФСБУ 6/2020 "Основные средства". Накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль единовременно при выбытии объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

4.7 Резервный капитал

Сумма резервного капитала на 31.12.2025 составляет – 24 894 тыс. руб., по сравнению с показателем на 31.12.2024 размер резервного капитала увеличился на 2 899 тыс. руб. за счет направления чистой прибыли Общества на формирование резервного фонда в соответствии с требованиями устава Общества и решением годового общего собрания акционеров.

4.8 Нераспределенная прибыль

Информация о структуре нераспределенной прибыли (непокрытом убытке) представлена в Таблице 4.8.1:

Таблица 4.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	197 607	120 348	101 976
чистая прибыль отчетного года	111 628	57 967	42 283
Прибыль прошлых лет, распределенная на финансирование капитальных вложений, связанных с переносом по инициативе третьих лиц с площадки строительства объектов газораспределения	54 885	34 153	32 427
распределенная прибыль прошлых лет, оставленная в распоряжении Общества	876	583	238
прибыль прошлых лет прочая	30 218	27 645	27 028

4.9 Отложенные налоговые обязательства

Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением налогооблагаемых временных разниц, и изменение показателя за 2025 год представлен в Таблице 4.9.1.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 01.01.2025 в соответствии с пунктом 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» произведен пересчет на 31.12.2024 величины отложенных налоговых обязательств с отнесением разницы в результате пересчета на счет учета прибылей и убытков в сумме 25 888 тыс. руб.

Таблица 4.9.1 (тыс. руб.)

Вид актива	На 01.01.2024	Изменение за 2024 г.		На 31.12.2024	Изменение за 2025г. (начисление/погашение)	На 31.12.2025
		начисление/погашение	Пересчет в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025			
Доходные вложения в материальные ценности	18368	3 583	21 951	27 438	2 880	30 318
Основные средства	81 331	(1 902)	79 429	99 286	11 678	110 964
Товары	-	18	18	23	(23)	-
Товары отгруженные	-	2 154	2 154	2 693	(2 693)	-
Итого:	99 699	10 374	25 888	129 440	11 842	141 282

АО «Уральские газовые сети»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

4.10 Обязательство по аренде

В соответствии с требованиями п. 19 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" в Бухгалтерском балансе в разделе V «Краткосрочные обязательства» в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» отражена долгосрочная часть обязательств по аренде, учитываемых в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды". Краткосрочная часть обязательств по аренде, подлежащая погашению в течение 12 месяцев, отражена в составе строки 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

4.11 Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.11.1. Просроченная кредиторская задолженность в Обществе на 31.12.2025 отсутствует.

Таблица 4.11.1 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	20 872	34 684	28 322
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	311	9 197	640
авансы полученные	16 155	25 223	22 005
расчеты по налогам, сборам, страховым взносам	4 209	4	5 453
задолженность перед персоналом организации	197	260	223
прочая задолженность	-	-	1

4.12 Оценочные обязательства

Наличие и движение оценочных обязательств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 4.12.1:

Таблица 4.12.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	3 628	7 059	(4 375)	-	6 312
в том числе:					
Обязательство на оплату отпусков, включая страховые взносы	422	1 094	(1 169)	-	347
Оценочное обязательство по судебным разбирательствам	-	86	-	-	86
Резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам года, включая страховые взносы	3 206	5 747	(3 206)	-	5 747
Оценочное обязательство включаемые в первоначальную стоимость основных средств	-	132	-	-	132

4.13 Обеспечения выданные и полученные

На 31.12.2025, 31.12.2024 обеспечения выданные и полученные отсутствуют.

АО «Уральские газовые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за 2025 год

4.14 Выручка от продаж и себестоимость в разрезе видов деятельности

Информация о структуре выручки от продаж и себестоимости представлена в Таблице 4.14.1:

Таблица 4.14.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Период	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы	Прибыль (убыток) от продаж
Предоставление имущества в аренду	за 2025 г.	117 861	97 141	20 720
	за 2024 г.	119 120	90 671	28 449
Прочая деятельность	за 2025 г.	3 448	2 578	870
	за 2024 г.	3 910	2197	1 713
Итого	за 2025 г.	121 309	99 719	21 590
	за 2024 г.	123 030	92 868	30 162

Все объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды, т.к. срок аренды по заключенным договорам несопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды остается пригодным к использованию, либо предмет аренды имеет неограниченный срок использования (земельные участки).

В отчетном году отсутствует выручка по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами.

Информация о расходах по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат приведена в Таблице 4.14.2:

Таблица 4.14.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	203	220
Расходы на оплату труда	13 757	9 785
Отчисления на социальные нужды	3 734	2 578
Амортизация	58 662	58 304
Прочие затраты	23 363	21 981
Итого расходы по обычным видам деятельности	99 719	92 868

4.15 Проценты к получению

Информация о начисленных к получению процентах приведена в Таблице 4.15.1:

Таблица 4.15.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению по видам	2025г.	2024г.
по депозиту	6 886	16 931
по предоставленным займам	47 349	30 901
Итого	54 235	47 832

4.16 Проценты к уплате

В составе процентов к уплате отражены проценты по обязательству по аренде, начисленные по договорам аренды, учитываемым арендатором по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

АО «Уральские газовые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за 2025 год

4.17 Прочие доходы

Информация о структуре прочих доходов представлена в Таблице 4.17.1:

Таблица 4.17.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
От реализации основных средств	1 673	4 311
От реализации запасов	142	252
Прибыль (убыток) прошлых лет	-	484
Доходы в виде результата работ по договорам на перенос/переустройство сетей газораспределения	60 423	21 506
Доходы от возмещения затрат по договорам на перенос/переустройство сетей газораспределения	17 226	2 257
Прочие доходы	165	119
Итого	79 629	28 929

4.18 Прочие расходы

Информация о структуре прочих расходов представлена в Таблице 4.18.1:

Таблица 4.18.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Расходы на ликвидацию основных средств	193	1 687
Расходы при возмещении затрат по соглашениям на перенос/переустройство сети газораспределения	1 171	1 354
Прибыли (убытки) прошлых лет	214	56
Выплаты совету директоров и членам ревизионной комиссии (включая страховые взносы)	175	150
Прочие расходы	587	427
Итого	2 340	3 674

4.19 Налог на прибыль организаций

Общество осуществляет ведение бухгалтерского учета налога на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" путем начисления условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, постоянных налоговых расходов (доходов), отложенных налоговых активов и обязательств. Взаимосвязь показателей между расходом по налогу на прибыль и прибылью до налогообложения представлена в таблице 4.19.1:

Таблица 4.19.1 (тыс. руб.)

1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	148 902
2	Ставка налога на прибыль	25%
3	Условный расход по налогу на прибыль, тыс. руб.	37 226
4	Постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. руб.	48
5	Отложенный налог на прибыль - всего:	(14 126)
5.1.	в том числе: Изменение отложенных налоговых активов, тыс. руб.	(2 284)
5.2.	Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. руб.	(11 842)
6	Текущий налог на прибыль по данным декларации (стр.3+4+5)	23 148

4.20 Дополнительные показатели отчета о финансовых результатах

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию произведен в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.03.2000 № 29н «Об утверждении Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию».

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций у эмитента по цене ниже их рыночной стоимости, в бухгалтерской отчетности рассчитывается только базовая прибыль (убыток) на акцию (п. 16 Методических рекомендаций по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию).

4.21 Показатели отчета о движении денежных средств

Денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) общество отражает без учета НДС.

Свернуто отражаются суммы НДС:

- полученные в составе поступлений от покупателей (заказчиков);
- перечисленные в составе платежей поставщикам (подрядчикам);
- уплаченные в бюджетную систему РФ;
- возвращенные из бюджета.

Денежный поток по НДС отражается по строке:

- 4119 «прочие поступления» - в случае превышения суммы НДС, поступившей от покупателей, заказчиков и из бюджета, над суммой НДС, которая перечислена поставщикам, подрядчикам и в бюджета;
- 4129 «прочие платежи» - в случае превышения суммы НДС, перечисленной поставщикам, подрядчикам и в бюджет, над суммой НДС, которая поступила от покупателей, заказчиков и из бюджета.

Кроме того, в отчете о движении денежных средств свернуто отражаются потоки:

- денежные потоки от покупателей, заказчиков и возврат денежных средств покупателям, заказчикам;
- платежи поставщикам, подрядчикам и возврат денежных средств от поставщиков, подрядчиков;
- прочие платежи, по которым осуществляется их возврат.

В строке 4125 «другие налоги» отчета о движении денежных средств отражены платежи по налогам и сборам (за исключением НДС, налога на прибыль), страховым взносам, уплата по которым производится единым налоговым платежом.

В строке 4126 «займ выданный беспроцентный» отчета о движении денежных средств отражен предоставленный связанной стороне беспроцентный займ на сумму 100 000 тыс. руб.

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

5.1 Информация о связанных сторонах АО «Уральские газовые сети» по состоянию на 31.12.2025

Связанными сторонами в целях раскрытия соответствующей информации в бухгалтерской отчетности являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние (п. 4 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах"). В соответствии с п.9 ПБУ 11/2008 перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, устанавливается такой организацией самостоятельно на основе ПБУ 11/2008 исходя из содержания отношений между организацией, составляющей бухгалтерскую отчетность, и связанной стороной с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информации о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

- преобладающие общества – компании, которые имеют более чем 20% уставного капитала Общества и оказывают существенное влияние на Общество;

АО «Уральские газовые сети»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
 за 2025 год

- другие связанные стороны – прочие общества, находящиеся под контролем или значительным влиянием его преобладающих обществ;
- основной управленческий персонал.

Министерством финансов Российской Федерации принято решение о включении Общества в перечень лиц, к которым применяются, могут быть применены или на которых распространятся ограничительные меры, введенные иностранными государствами, государственными объединениями и (или) союзами и (или) государственными (межгосударственными) учреждениями иностранных государств или государственных объединений и (или) союзов.

Информация о связанных сторонах раскрыта Обществом в ограниченном объеме, поскольку данное раскрытие может привести к потерям экономического характера и нанести урон деловой репутации как Общества, так и связанных с ней сторон (п. 16 ПБУ 11/2008 "Информация о связанных сторонах", Информационное сообщение Минфина России от 24.02.2021 N ИС-учет-32 "Установлены особенности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности»).»

Резервы по сомнительным долгам по связанным сторонам в бухгалтерском учете не создаются, дебиторская задолженность по связанным сторонам в 2025 году не списывалась.

5.2 Операции со связанными сторонами

Информация об операциях со связанными сторонами Общества за отчетный период приведены в Таблице 5.2.1:

Таблица 5.2.1 (тыс. руб.)

Наименование группы связанных сторон	Вид операции со связанной стороной	Данные за 2025 год		Данные за 2024 год	
		Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2025	Объем операции	Сальдо расчетов на 31.12.2024
Преобладающие общества	Начисление дивидендов	34 044	-	38 097	-
Другая связанная сторона	Расчеты по выданным займам, процентам по займам	147 348	350 392	930 901	303 353
	Расчеты по исходящей аренде	141 421	59 310	143 448	14 093
	Расчеты по входящей аренде	152	(13)	137	(11)
	Продажа имущества	13 141	-	4 407	-
	Расчеты по договорам уступки, замене стороны, возмещению штрафов	1	1	21	-
	Расчеты по договорам комиссии, агентским договорам	94	(24)	94	(24)
	Прочие услуги исходящие	2 443	452	2 515	264
	Прочие услуги входящие	65 151	230	105 802	9 125

5.3 Вознаграждение основному управленческому персоналу

Сумма краткосрочных вознаграждений основного управленческого персонала, под которым понимается генеральный директор, его заместители, главный бухгалтер, за 2025 год составила 9 086 тыс. руб. С данного вознаграждения начислено и перечислено в бюджет НДФЛ в сумме 1 249 тыс. руб., страховых взносов в сумме 2 327 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения в Обществе на 31.12.2025 отсутствуют.

6. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ

В течение 2025 года Обществу государственная помощь не выделялась.

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Существенных событий после отчетной даты не происходило.

8. ИНФОРМАЦИЯ ОБ УСЛОВНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ

По состоянию на 31 декабря 2025 года отсутствуют существенные незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых АО «Уральские газовые сети» выступает ответчиком, и решения по которым будут приняты в последующие отчетные периоды, приводящие к существенному оттоку экономических выгод организации.

По состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют условные активы и условные обязательства.

9. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Согласно Учетной политике Общество при подготовке бухгалтерской отчетности не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам», так как не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг (ПБУ 12/2010, п.2).

10. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

У Общества отсутствуют планы по прекращению каких-либо видов деятельности. Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и будет продолжать осуществлять в обозримом будущем.

11. 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 рисков в соответствии с интересами Общества и распространяющийся на все области его практической деятельности.

Технологические риски. Наибольшими рисками для отрасли являются технологические- взрывоопасность, пожароопасность существующих газораспределительных объектов. Технологические риски переложены на арендатора опасных производственных объектов.

Финансовые риски. В связи с тем, что основной деятельностью Общества является сдача имущества в аренду и наличием одного основного арендатора (98,68% стоимости имущества от всего сданного в аренду) финансовое положение Общества зависит от финансового положения основного арендатора.

Уровень инфляции не оказывает существенного влияния на деятельность Общества.

Валютные риски незначительны, т.к. активы и обязательства номинированы в рублях.

Политика управления кредитным риском состоит в постоянном мониторинге задолженности дебиторов, принятии своевременных действий, направленных на погашение, взыскание задолженности.

Генеральный директор



Боровиков В.В.

4 марта 2026 г.