

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с.1

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло		начислено амортизация-ции	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже	
				первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	627 620	(198 807)	79 241	-	-	-	(120 799)	-	-	(319 606)
	за 2024 г.	580 711	(139 922)	106 360	-	(59 451)	59 451	(118 336)	-	-	(198 807)
в том числе:											
Права на объекты интеллектуальной собственности	за 2025 г.	64 723	(607)	-	-	-	-	(6 451)	-	-	(7 058)
	за 2024 г.	59 971	(52 562)	64 145	-	(59 393)	59 393	(7 438)	-	-	(607)
Прочие	за 2025 г.	562 897	(198 200)	79 241	-	-	-	(114 348)	-	-	(312 548)
	за 2024 г.	520 740	(87 360)	42 215	-	(58)	58	(110 898)	-	-	(198 200)

1.2 Капитальные вложения в объекты нематериальных активов

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
Незаконченные операции по приобретению и созданию нематериальных активов	13 150	-	-	-	169 325	-

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	поступило		выбыло объектов		начислено амортизации	обесцене- ние	переоценка, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
				первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	220 899 553	(131 776 692)	3 414 209	(1 066 882)	(2 285 897)	2 648 120	(7 811 118)	-	-	-	222 027 865	(138 006 572)
	за 2024 г.	221 376 115	(126 825 641)	3 871 722	(358 085)	(4 348 284)	4 102 980	(8 695 946)	-	-	-	220 899 553	(131 776 692)
в том числе:													
магистральные трубопроводы	за 2025 г.	23 005	(19 196)	-	-	-	-	(652)	-	-	-	23 005	(19 848)
	за 2024 г.	23 005	(18 454)	-	-	-	-	(742)	-	-	-	23 005	(19 196)
связки	за 2025 г.	83 482	(54 054)	-	-	-	-	(4 459)	-	-	-	83 482	(58 513)
	за 2024 г.	83 482	(49 595)	-	-	-	-	(4 459)	-	-	-	83 482	(54 054)
машины и оборудование	за 2025 г.	52 005 415	(36 765 975)	516 118	(48 998)	(989 115)	1 287 312	(2 325 077)	-	(1 265)	888	51 531 153	(37 851 850)
	за 2024 г.	52 981 888	(36 341 208)	1 561 225	-	(2 523 896)	2 562 093	(3 000 426)	-	(14 002)	13 566	52 005 415	(36 765 975)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	149 416 650	(83 626 554)	241 483	-	(818 572)	936 897	(4 472 857)	-	18 732	(10 984)	148 860 293	(87 173 498)
	за 2024 г.	149 764 513	(79 748 490)	548 879	-	(889 324)	670 386	(4 528 827)	-	(7 418)	(19 623)	149 416 650	(83 626 554)
прочие ОС	за 2025 г.	19 371 001	(11 310 913)	2 656 608	(1 017 884)	(480 210)	423 911	(1 008 073)	-	(17 467)	10 096	21 529 932	(12 902 863)
	за 2024 г.	18 523 227	(10 667 894)	1 761 618	(358 085)	(935 264)	870 501	(1 161 492)	-	21 420	6 057	19 371 001	(11 310 913)

2.2 Наличие и движение прав пользования активами

Единица измерения: тыс.руб.

Единица измерения: тыс.руб.													
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
		первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		
					первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначаль- ная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
Права пользования активами всего	за 2025 г.	12 888 991	(2 274 071)	1 139 734	(2 628 291)	1 074 880	(1 517 058)	-	(136 836)	-	-	11 263 598	(2 716 249)
	за 2024 г.	10 851 033	(1 195 565)	2 968 167	(833 677)	362 471	(1 440 977)	-	(96 532)	-	-	12 888 991	(2 274 071)
в том числе:													
машины и оборудование	за 2025 г.	1 088 413	(156 146)	496 558	(108 312)	48 998	(215 382)	-	-	-	-	1 476 659	(322 530)
	за 2024 г.	611 045	(43 588)	477 368	-	-	(112 558)	-	-	-	-	1 088 413	(156 146)
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	145 414	(85 586)	984	(1 333)	1 333	(29 619)	-	8 977	-	-	154 042	(113 872)
	за 2024 г.	148 463	(57 510)	-	(2 270)	1 289	(29 365)	-	(779)	-	-	145 414	(85 586)
прочие ОС	за 2025 г.	11 655 164	(2 032 339)	642 192	(2 518 646)	1 024 549	(1 272 057)	-	(145 813)	-	-	9 632 897	(2 279 847)
	за 2024 г.	10 091 525	(1 094 467)	2 490 799	(831 407)	361 182	(1 299 054)	-	(95 753)	-	-	11 655 164	(2 032 339)

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	3 484 801	-	1 123 272	-	1 993 826	-
в том числе:						
незавершенное строительство	3 330 970	-	853 286	-	1 667 480	-
оборудование к установке	153 831	-	269 986	-	326 346	-

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	3 632 652	3 832 615	4 026 376
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	345 645	366 297	383 451
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге	-	-	-

3. Финансовые вложения

3.1 Наличие и движение финансовых вложений

Единица измерения: тыс.руб.

Единица измерения: тыс.руб.												
Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректура	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректура
					первоначальная стоимость	накопленная корректура			первоначальная стоимость	накопленная корректура		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890
	за 2024 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890
	за 2024 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - всего	за 2025 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890
	за 2024 г.	232 671	890	-	-	-	-	-	-	-	232 671	890

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	поступление и затраты	выбыло		обесценени е	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	22 885 750	-	380 057 269	(381 950 063)	-	-	-	-	20 992 956	-
	за 2024 г.	25 838 431	-	373 746 273	(376 698 954)	-	-	-	-	22 885 750	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	22 813 902	-	20 291 178	(23 100 754)	-	-	892 413	-	20 896 739	-
	за 2024 г.	25 804 925	-	16 639 762	(20 361 978)	-	-	731 193	-	22 813 902	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	-	-	358 613 274	(358 613 274)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	356 207 966	(356 207 966)	-	-	-	-	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	71 171	-	1 072 736	(155 593)	-	-	(892 413)	-	95 901	-
	за 2024 г.	31 445	-	894 289	(123 370)	-	-	(731 193)	-	71 171	-
товары отгруженные	за 2025 г.	677	-	80 081	(80 442)	-	-	-	-	316	-
	за 2024 г.	2 061	-	4 256	(5 640)	-	-	-	-	677	-

5. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	3а 2025 г.	3а 2024 г.
Материальные затраты	108 690 387	95 658 123
Затраты на оплату труда	58 424 248	56 711 614
Отчисления на социальные нужды	15 935 197	14 955 556
Амортизация	10 007 443	10 553 166
Прочие затраты	190 000 273	201 904 298
Итого по элементам	383 057 548	379 782 757
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	(1 758 636)	(1 463 946)
Итого расходы по обычным видам деятельности	381 298 912	378 318 811

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.	14 291 593	15 344 561	(14 973 181)	(154 489)	14 508 484
	за 2024 г.	13 757 606	14 646 254	(13 975 055)	(137 212)	14 291 593
обязательства по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недррами	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
выданные гарантийные обязательства	за 2025 г.	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-
судебные разбирательства	за 2025 г.	9 771	3 129	(9 557)	-	3 343
	за 2024 г.	12 717	8 818	(11 764)	-	9 771
прочие оценочные обязательства	за 2025 г.	4 652 573	1 393 468	(1 599 381)	(24 613)	4 422 047
	за 2024 г.	4 366 166	1 791 216	(1 472 314)	(32 495)	4 652 573
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	5 031 850	5 166 634	(4 901 974)	(129 876)	5 166 634
	за 2024 г.	4 627 305	5 031 850	(4 522 588)	(104 717)	5 031 850
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	4 597 399	8 781 330	(8 462 269)	-	4 916 460
	за 2024 г.	4 751 418	7 814 370	(7 968 389)	-	4 597 399
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	14 291 593	-	-	-	14 508 484
	за 2024 г.	13 757 606	-	-	-	14 291 593

I. Общие сведения

1. Основные виды деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром трансгаз Югорск» (далее по тексту - Общество) является газотранспортным предприятием ПАО «Газпром» и осуществляет транспортировку газа из месторождений Севера Западной Сибири (Медвежьего, Уренгойского, Ямбургского, Заполярного и др.) потребителям европейской части страны, странам ближнего и дальнего зарубежья.

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, 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 28 декабря 2024 № 1176.

3. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

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

4. 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.

5. 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. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

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.

6. 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.

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).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

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

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

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Магистральные трубопроводы	33
Скважины	14
Машины и оборудование	6

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

Здания и дороги	31
Прочие	34

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.

Для объектов основных средств, включенных в перечень объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, при этом не включены в указанные документы, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

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», 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые 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.

По объектам капитальных вложений, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов.

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.

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Земельные участки	24
Магистральные трубопроводы	-
Скважины	-
Машины и оборудование	6
Здания и дороги	4
Прочие	8

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 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.

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;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 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.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- расчеты комиссионера или агента в связи с осуществлением ими услуг (за исключением платы за сами услуги);
- средства, полученные в качестве финансирования по инвестиционному договору и направленные на оплату приобретенных работ, услуг, сырья и иных оборотных активов в рамках инвестиционных договоров;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

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

14. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию;
- по ликвидации основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр;
- другие оценочные обязательства.

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 исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних зарплат, определяемых для каждого из них, и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец каждого отчетного периода.

Величина оценочного обязательства по выплате единовременного пособия при увольнении на пенсию рассчитывается исходя из количества работников, имеющих право на получение указанного пособия, и средних зарплат, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Оценочное обязательство по ликвидации основных средств (скважин) и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр, возникающее в связи с выполнением работ по поиску, оценке месторождений полезных ископаемых и разведке полезных ископаемых, признается в бухгалтерском учете в момент подтверждения коммерческой целесообразности добычи на лицензионном участке в отношении скважин, предназначенных к дальнейшему использованию/консервации. Оценочное обязательство включается в первоначальную стоимость материального поискового актива.

Увеличение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр вследствие роста его приведенной стоимости отражается в строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах. Иное изменение величины оценочного обязательства по ликвидации скважин и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр увеличивает или уменьшает остаточную стоимость скважин. При этом в случае уменьшения оценочного обязательства на величину большую, чем остаточная стоимость соответствующего объекта основных средств, сумма превышения относится на прочие доходы.

В аналогичном порядке подлежат отражению изменения величины оценочного обязательства по ликвидации иных объектов материальных поисковых активов и основных средств, относящихся к недвижимому имуществу, используемых в процессе добычи углеводородов или для обустройства и поддержания деятельности на лицензионном участке/месторождении, и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр.

В случае, если оценочные обязательства по ликвидации иных объектов материальных поисковых активов и основных средств и восстановлению окружающей среды в связи с использованием недр непосредственно не связаны с приобретением, созданием объектов, то такие оценочные обязательства при первоначальном признании подлежат признанию в составе расходов по обычным видам деятельности или прочих расходов.

15. 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 разницах 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.

16. 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.

Счет 45 «Товары отгруженные» применяются при продаже объектов недвижимости, стоимость которых отражается в составе прочих доходов в момент перехода права собственности покупателю.

17. 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.

18. Информация по прекращаемой деятельности

Под информацией по прекращаемой деятельности понимается информация по прекращению использования отдельных активов, если такие активы считаются долгосрочными активами к продаже.

Объекты, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, установленным Положением по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности»

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

ПБУ 16/02, утвержденным приказом Минфина России от 2 июля 2002 года № 66н, учитываются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего объекта основных средств или другого внеоборотного актива на дату его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Материальные ценности, соответствующие критериям долгосрочных активов к продаже, полученные от выбытия внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их содержания, ремонта, реконструкции (модернизации), при приемке их на баланс оцениваются по наименьшей из двух величин:

- стоимости аналогичных ценностей, приобретенных (созданных) в рамках обычного операционного цикла;
- суммы балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением материальных ценностей и приведением их в состояние, необходимое для продажи.

Общество образует в порядке, установленном для оценки запасов, резерв под обесценение долгосрочных активов, предназначенных к продаже.

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.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

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

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код пока- зателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки	Сумма до коррек- тировки	Коррек- тировка	Сумма после коррек- тировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Основные средства	1150	100 861 053	-	100 861 053	105 123 842	1 075 926	106 199 768
объекты основных средств	1151	89 122 861	-	89 122 861	94 550 474	-	94 550 474
земельные участки и объекты природопользования	1152	8 380	(8 380)	-	8 380	(8 380)	-
здания, сооружения, машины и оборудование	1153	83 056 835	(83 056 835)	-	88 856 338	(88 856 338)	-
капитальные вложения	1152	-	1 123 272	1 123 272	-	1 993 826	1 993 826
права пользования активами	1153	-	10 614 920	10 614 920	-	9 655 468	9 655 468
Капитальные вложения	1154	1 123 272	(1 123 272)	0	1 993 826	(1 993 826)	-

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

Права пользования активами	1155	10 614 920	(10 614 920)	0	9 655 468	(9 655 468)	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	3 112	3 112	10	6 374	6 384
дебиторская задолженность	1191	-	3 112	3 112	-	6 384	6 384
Итого по разделу I	1100	106 792 387	3 112	106 795 499	111 354 396	6 374	111 360 770
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	1 082 419	1 082 419		1 071 194	1 071 194
Дебиторская задолженность	1230	66 201 779	(66 201 779)	-0	53 690 283	(53 690 283)	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	3 112	(3 112)	-	6 374	(6 374)	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1235	66 198 667	-	66 198 667	53 683 909	-	53 683 909
покупатели и заказчики	1232	-	60 279 391	60 279 391		49 320 157	49 320 157
покупатели и заказчики	1236	60 279 391	(60 279 391)	-	49 320 157	(49 320 157)	-
авансы выданные	1233	-	2 567 839	2 567 839	-	2 767 008	2 767 008
авансы выданные	1238	2 567 839	(2 567 839)	-	2 767 008	(2 767 008)	-
Итого по разделу II	1200	90 672 307	(3 112)	90 669 195	81 107 603	(6 374)	81 101 229
БАЛАНС	1600	197 464 694	-	197 464 694	192 461 999	-	192 461 999
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	43 199 917	(43 199 917)	-	41 313 623	(41 313 623)	-
прочие кредиторы, в т.ч.	1525	5 787 025	(5 787 025)	-	4 051 418	(4 051 418)	-
другие расчеты	1528	5 753 842	(5 753 842)	-	3 885 194	(3 885 194)	-
прочие кредиторы	1529	-	5 753 842	5 753 842	-	3 885 194	3 885 194
Итого по разделу V	1500	61 075 533	-	61 075 533	58 350 716	-	58 350 716
БАЛАНС	1700	197 464 694	-	197 464 694	192 461 999	-	192 461 999

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 19 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

20. Нематериальные активы

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией», 1.3 «Капитальные вложения в объекты нематериальных активов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

21. 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.

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

на 31 декабря 2025 года 80 365 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 163 762 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 177 037 тыс. руб.

22. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений», 3.2 «Иное использование финансовых вложений» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	233 561	233 561	233 561

23. Прочие внеоборотные активы

Авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты внеоборотных активов и отраженные по строке 1193 «авансы выданные» бухгалтерского баланса, составили:

на 31 декабря 2025 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 0 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 10 тыс. руб.

24. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» и 4.2 «Запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строке 1233 «авансы выданные» бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 273 834 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 133 154 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года 270 094 тыс. руб.
Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2025 года 4 132 901 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 4 811 069 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 4 857 158 тыс. руб.

25. Краткосрочная дебиторская задолженность

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность», составила:

на 31 декабря 2025 года 3 673 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 11 220 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 11 220 тыс. руб.

26. Прочие оборотные активы

Общество выполняет функции заказчика-застройщика и в связи с этим показатель строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса включает величину произведенных капитальных вложений в создаваемые, улучшаемые в рамках инвестиционных договоров объекты, еще не сданные инвестору, в сумме:

на 31 декабря 2025 года 410 177 тыс. руб.
на 31 декабря 2024 года 410 973 тыс. руб.
на 31 декабря 2023 года 414 102 тыс. руб.

Общество не имеет права продавать, передавать в залог или иным способом распоряжаться этими объектами, поскольку не будет являться их собственником.

27. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 24 771 850 тыс. руб. и состоит из 1 доли. Доли, принадлежащие Обществу и его дочерним и зависимым обществам, отсутствуют.

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

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

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

Резервный капитал

Обществом сформирован резервный капитал. В соответствии с Уставом Общества использование резервного капитала Общества относится к компетенции Единственного участника.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала учитываются в том числе суммы вкладов в имущество, полученные от участника, сумма превышения вклада участника в уставный капитал Общества над величиной номинальной стоимости его доли, иные статьи добавочного капитала.

28. Кредиторская задолженность

По строке 1529 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

ООО «Газпром трансгаз Югорск»
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 договорам комиссии	8 491 400	5 506 905	3 667 496
Прочие расчеты	706 925	246 937	217 698
Итого:	9 198 325	5 753 842	3 885 194

29. Оценочные обязательства

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

30. 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:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	7 182 408	15 094 488
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	6 900 558	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	14 888 564
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	1 795 602	3 108 898
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	1 725 140	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	2 977 713
3	Постоянный налоговый доход (расход)	1 409 942	1 228 895
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(3 131 643)	(6 962 758)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(4 015 119)	(4 931 708)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	880 037	(2 053 849)
4.2.1	в том числе обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	880 037	725 100
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(2 778 949)
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	3 439	22 799

31. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов 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
Доходы и расходы от продажи материалов	142 962	-	483 530	287 095
Доходы и расходы от продажи иных активов	862 330	-	1 292 412	469 140
Прибыли/убытки прошлых лет	539 292	182 673	77 815	105 082
Расходы социального характера	-	3 693 184	-	3 805 433
Чрезвычайные доходы и расходы	557 143	2 635 715	1 048 371	1 402 287
Затраты по договорам страхования	-	218 053	-	189 685
Прочие	492 968	371 552	369 706	330 971

ООО «Газпром трансгаз Югорск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Наименование видов доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	прочих	2025 год		2024 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого прочие доходы/расходы:		2 594 695	7 101 177	3 271 834	6 589 693

32. Информация, связанная с движением денежных средств

По строкам 4129, 4229, 4329 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

Наименование показателя	Код показателя	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от инвестиционных операций	4229	(712 297)	(547 898)
косвенные налоги по инвестиционной деятельности		(711 501)	(547 898)
прочие		(796)	(2 831)
Прочие платежи в составе денежных потоков от финансовых операций	4329	(4 672 676)	(4 969 526)
погашение обязательств по финансовой аренде		(3 636 012)	(3 848 432)
прочие		(1 036 664)	(1 121 094)

33. 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: основное хозяйствующее общество (ПАО «Газпром»), дочерние общества, другие связанные стороны.

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

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	391 241 609	154 698	3 513 209
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	149	-	648 318
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	58 573 439	330	2 591 474
Приобретение товаров, работ, услуг	234 505 675	1 599	1 280 382

ООО «Газпром трансгаз Югорск»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	775	-	3 492 631
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	25 446 075	6 608	14 275 688
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	47 214
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	281 850	-
Дивиденды к уплате	15 600 000	-	-

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	395 645 340	187 326	3 513 209
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	24 105	-	648 318
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	61 236 515	18 451	2 591 474
Приобретение товаров, работ, услуг	243 822 448	1 693	13 504 477
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	788	-	2 981 344
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	25 870 865	142	7 571 994
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	-	-	60 199
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	205 924	-
Дивиденды к уплате	7 500 379	-	-

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом, дочерними и зависимыми обществами

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам	2024 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам	тыс. руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления – всего	4110	403 172 139	394 250 986	175 188	393 078 178	386 809 535	187 816	
Платежи – всего***	4120	(378 948 073)	(235 837 536)	-	(377 546 371)	(244 126 590)	(1 730)	
Денежные потоки от инвестиционных операций								
Поступления – всего	4210	406 928	-	281 850	273 256	-	240 311	
Платежи – всего***	4220	(4 357 989)	-	-	(3 335 867)	-	-	
Денежные потоки от финансовых операций								
Поступления – всего	4310	-	-	-	-	-	-	
Платежи – всего***	4320	(20 272 676)	(15 600 000)	-	(12 469 905)	(7 500 379)	-	

34. Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение генеральному директору утверждается Единственным участником Общества.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями оплаты труда за отчетный период, начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	526 180	392 349
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	526 180	392 349

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

ООО «Газпром трансгаз Югорск»

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

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

А.С. Кшесинский

« 27 » февраля 2026 г.

