

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

с.1

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода			
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило		выбыло		начислено амортизации	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			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы всего	за 2025 г.	93 046	(21 189)	14 338	-	-	-	(19 908)	-	-	107 384	(41 097)	
	за 2024 г.	61 621	(8 088)	31 429	(4)	-	(13 101)	-	-	-	93 046	(21 189)	
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности	за 2025 г.	93 038	(21 188)	14 338	-	-	-	(19 907)	-	-	107 376	(41 095)	
	за 2024 г.	61 617	(8 088)	31 421	-	-	(13 100)	-	-	-	93 038	(21 188)	
Прочие	за 2025 г.	8	(1)	-	-	-	(1)	-	-	-	8	(2)	
	за 2024 г.	4	-	8	(4)	-	(1)	-	-	-	8	(1)	

1.2 Наличие и движение нематериальных активов, созданных организацией

с.2

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		выбыло		начислено амортизации	обесценение	переклассификация, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		на конец периода			
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	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.	2 458	(205)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 459	(359)
	за 2024 г.	1 209	(110)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 458	(205)
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности	за 2025 г.	2 458	(205)	-	-	-	-	-	-	-	-	3 459	(359)
	за 2024 г.	1 209	(110)	-	-	-	-	-	-	-	-	2 458	(205)
Прочие	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## 1.3 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	21 038	-	173	-	341	-

**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	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			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	6 501 976	(1 618 139)	874 472	(32 525)	(167 859)	38 085	(868 972)	-	(941)	-	7 207 648	(2 481 551)
	за 2024 г.	5 167 545	(997 021)	1 335 740	-	(1 309)	1 133	(622 251)	-	-	-	6 501 976	(1 618 139)
в том числе:													
здания	за 2025 г.	199 614	(110 996)	-	-	-	-	(11 761)	-	-	-	199 614	(122 757)
	за 2024 г.	170 324	(101 456)	29 290	-	-	-	(9 540)	-	-	-	199 614	(110 996)
	за 2025 г.	15 929	(12 576)	9 071	-	-	-	(715)	-	-	-	25 000	(13 291)
	за 2024 г.	15 929	(11 760)	-	-	-	-	(816)	-	-	-	15 929	(12 576)
машины и оборудование	за 2025 г.	1 965 740	(485 182)	486 132	(32 525)	(4 475)	4 027	(284 636)	-	(941)	-	2 446 456	(798 316)
	за 2024 г.	1 322 469	(246 552)	644 580	-	(1 309)	1 133	(239 763)	-	-	-	1 965 740	(485 182)
транспортные средства	за 2025 г.	4 289 333	(994 713)	367 883	-	(163 384)	34 058	(568 559)	-	-	-	4 493 832	(1 529 214)
	за 2024 г.	3 629 804	(625 371)	659 529	-	-	-	(369 342)	-	-	-	4 289 333	(994 713)
хозяйственный инвентарь	за 2025 г.	27 222	(12 830)	7 245	-	-	-	(2 544)	-	-	-	34 467	(15 374)
	за 2024 г.	24 881	(10 620)	2 341	-	-	-	(2 210)	-	-	-	27 222	(12 830)
прочие основные средства	за 2025 г.	4 138	(1 842)	4 141	-	-	-	(757)	-	-	-	8 279	(2 599)
	за 2024 г.	4 138	(1 262)	-	-	-	-	(580)	-	-	-	4 138	(1 842)

## 2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года				Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило, в т.ч. в результате заключения новых договоров аренды	выбыло объектов		начислено амортизации и обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		переклассификация		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	
					первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Права пользования активами - всего	за 2025 г.	318 006	(235 428)	458 515	(273 246)	271 880	(130 099)	-	2 605	-	-	-	505 880	(93 647)
	за 2024 г.	296 024	(132 949)	17 296	-	-	(102 479)	-	4 686	-	-	-	318 006	(235 428)
в том числе:														
здания, дороги, прочие сооружения произв. назначения	за 2025 г.	318 006	(235 428)	458 515	(273 246)	271 880	(130 099)	-	2 605	-	-	-	505 880	(93 647)
	за 2024 г.	296 024	(132 949)	17 296	-	-	(102 479)	-	4 686	-	-	-	318 006	(235 428)

### 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	765 386	-	584 878	-	918 239	-
в том числе:						
незавершенное строительство	567 829	-	468 944	-	205 241	-
оборудование к установке	-	-	9 449	-	81 480	-
приобретение основных средств	190 588	-	98 669	-	620 077	-
приобретение малоценных основных средств	6 969	-	7 816	-	11 441	-
Капитальные вложения в объекты инвестиционной недвижимости	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами	-	-	-	-	-	-

**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	152 003	172 718	12 746

**3. Запасы**  
**3.1 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		обесценение	оборот запасов между их группами (видами)	
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
Запасы - всего	за 2025 г.	1 371 594	(6 353)	55 029 106	212	(1 420)	-	1 729 425	(7 561)
	за 2024 г.	1 057 799	(1 667)	32 201 709	288	(4 974)	-	1 371 594	(6 353)
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	1 354 206	(6 309)	1 886 455	212	(1 414)	-	1 721 992	(7 511)
	за 2024 г.	1 038 005	(1 667)	1 312 150	288	(4 930)	-	1 354 206	(6 309)
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	17 335	-	53 026 600	-	-	-	7 380	-
	за 2024 г.	19 670	-	30 856 758	-	-	-	17 335	-
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	-	-	116 051	(2 087)	-	-	(113 964)	-
	за 2024 г.	-	-	32 801	(1 787)	-	-	(31 014)	-
товары отгруженные	за 2025 г.	53	(44)	-	-	(6)	-	53	(50)
	за 2024 г.	124	-	-	-	(44)	-	53	(44)

## 4. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

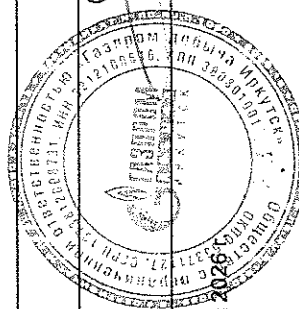
Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	44 480 680	23 970 877
Затраты на оплату отруда	8 586 062	7 047 487
Отчисления на социальные нужды	2 356 716	1 861 097
Амортизация	1 019 132	737 915
Прочие затраты	536 635	482 897
Итого по элементам	56 979 225	34 100 273
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [ - ], уменьшение (+))	9 955	2 334
Итого расходы по обычным видам деятельности	56 989 180	34 102 607

## 5. 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.	2 422 655	3 446 592	(2 917 643)	(37 685)	2 913 919
	за 2024 г.	981 860	3 123 650	(1 653 859)	(28 996)	2 422 655
прочие оценочные обязательства	за 2025 г.	1 376 881	1 567 866	(1 364 905)	(11 976)	1 567 866
	за 2024 г.	220 702	1 376 881	(220 702)	-	1 376 881
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	718 894	918 110	(693 185)	(25 709)	918 110
	за 2024 г.	505 333	718 886	(476 329)	(28 996)	718 894
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	326 880	960 616	(859 553)	-	427 943
	за 2024 г.	255 825	1 027 883	(956 828)	-	326 880
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	2 422 655	-	-	-	2 913 919
	за 2024 г.	981 860	-	-	-	2 422 655

Генеральный директор  
(наименование должности)



(подпись)

А.В. Дарымов

(расшифровка подписи)

02 марта 2025

## **I. Общие сведения**

### **1. Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью ООО «Газпром добыча Иркутск» (далее по тексту Общество).

### **2. Основные виды деятельности**

ООО «Газпром добыча Иркутск» -100-процентное дочернее предприятие ПАО «Газпром». Общество является оператором по разработке Ковыктинского газоконденсатного месторождения – ресурсной базы для реализации проекта «Сила Сибири». Ковыктинское ГКМ – основа Иркутского центра газодобычи в рамках реализации Восточной газовой программы.

Основным заказчиком работ и услуг, выполняемых Обществом в 2025 году, является ПАО «Газпром».

Приоритетные направления деятельности Общества в 2025 году:

- добыча газа и нестабильного конденсата, переработка газового конденсата;
- производство стабильного газового конденсата, пропан-бутана технического;
- отгрузка конденсата газового стабильного;
- оказание услуг по строительному контролю, по контролю за выполнением условий Лицензии на право пользования недрами КГКМ при строительстве эксплуатационных скважин, по контролю за техническим состоянием фонда эксплуатационных скважин.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

### **3. 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 года № 1078.

#### **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.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начислению 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

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

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, веломобили) и оружие.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего 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)
Машины и оборудование	2-25 лет
Здания	7-10 лет

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Транспортные средства	5-25 лет
Прочие	4-19 лет

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

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

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

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», 1152 «Капитальные вложения» 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.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 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 арендодателя*

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

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

### *Учет у арендатора*

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

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.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

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

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

При аренде земельных участков право пользования активом:

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

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

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания, дороги, прочие сооружения производственного назначения	2-3

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. 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.

#### **10. 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.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

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.

### **11. 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 признанных сумм и намерения урегулировать налоговую задолженность в нетто-величине.

### **12. 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

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула и погашенным в течение отчетного периода;
- 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;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

### **13. Заемные средства**

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

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

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

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

#### **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;
- 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 заработков, 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 заработков, определяемых для каждого из них. Оценочное обязательство признается на конец отчетного периода, в котором у работника возникло право на получение единовременного пособия при увольнении на пенсию.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

#### **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 разницеях формируется на основании первичных учетных документов.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

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.

#### **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. Изменения в учетной политике**

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

#### **19. Корректировка данных предшествующего отчетного периода**

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год произведены:

1) в связи с применением Обществом с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023.

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

В бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы». По строке 1193 «авансы выданные» отражены авансы, в том числе выданные в связи с осуществлением капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1190 «Прочие внеоборотные

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

активы», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность», 1550 «Прочие краткосрочные обязательства».

2) в связи с пересмотром подхода по отражению в бухгалтерском балансе показателей задолженности по налогам, страховым взносам. Данные показатели в 2023 и 2024 годах отражались Обществом свернуто. В отчетности 2025 года показатели 2023, 2024 годов отражены развернуто. Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 произведены ретроспективно по следующим строкам: 1230 «Дебиторская задолженность», 1239 «прочие дебиторы», 1520 «Кредиторская задолженность», 1523 «задолженность по страховым взносам», 1524 «задолженность по налогам и сборам»,

3) в связи с уточнением показателей выручки и себестоимости по виду деятельности «Продажа других работ и услуг». В результате корректировок выручка и себестоимость по виду деятельности «Транспортно-экспедиторские услуги» (из-за несущественности показателей) были переведены в показатели строк 2114, 2124 «Продажа других работ и услуг».

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
		тыс. руб.					
<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Нематериальные активы	1110	74 283	—	74 283	54 973	—	54 973
права на объекты интеллектуальной собственности	1111	—	2 253	2 253	—	1 099	1 099
прочие	1119	—	72 030	72 030	—	53 874	53 874
Основные средства	1150	5 551 293	—	5 551 293	5 251 838	—	5 251 838
объекты основных средств	1151	—	4 883 837	4 883 837	—	4 170 524	4 170 524
Основные средства в организации	11501	4 883 837	(4 883 837)	—	4 170 524	(4 170 524)	—
капитальные вложения	1152	—	584 878	584 878	—	918 239	918 239
Капитальные вложения	11502	584 878	(584 878)	—	918 239	(918 239)	—
права пользования активами	1153	—	82 578	82 578	—	163 075	163 075
Права пользования активами	11503	82 578	(82 578)	—	163 075	(163 075)	—
Инвестиционная недвижимость	1160	—	—	—	—	—	—
Прочие внеоборотные активы	1190	20 128	—	20 128	20 317	—	20 317
дебиторская задолженность	1191	—	20 128	20 128	—	20 317	20 317

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
авансы выданные	1193		20 128	20 128		20 317	20 317
<b>Итого по разделу I</b>	<b>1100</b>	<b>6 333 374</b>	<b>—</b>	<b>6 333 374</b>	<b>5 589 158</b>	<b>—</b>	<b>5 589 158</b>
<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>							
Запасы	1210	1 365 241	—	1 365 241	1 056 132	—	1 056 132
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211		1 347 897	1 347 897	—	1 036 338	1 036 338
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	1 347 897	(1 347 897)	—	1 036 338	(1 036 338)	—
затраты в незавершенном производстве	1212	—	17 335	17 335	—	19 670	19 670
Затраты в незавершенном производстве	12102	17 335	(17 335)	—	19 670	(19 670)	—
готовая продукция и товары для перепродажи	1213	—	9	9	—	124	124
Готовая продукция и товары для перепродажи	12103	9	(9)	—	124	(124)	—
Долгосрочные активы к продаже	1215	—	8	8	—	—	—
Дебиторская задолженность	1230	13 661 020	90 521	13 751 541	9 690 034	99 923	9 789 957
покупатели и заказчики	1232	—	11 900 899	11 900 899	—	6 059 610	6 059 610
Расчеты с покупателями и заказчиками	12301	11 900 899	(11 900 899)	—	6 059 610	(6 059 610)	—
авансы выданные	1233	—	29 577	29 577	—	36 463	36 463
Авансы выданные	12302	29 577	(29 577)	—	36 463	(36 463)	—
прочие дебиторы	1239	—	1 821 065	1 821 065	—	3 693 884	3 693 884
Прочие дебиторы	12303	1 730 544	(1 730 544)	—	3 593 961	(3 593 961)	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	23 728	—	23 728	17 916	—	17 916
прочие денежные средства и их эквиваленты	1259	—	23 728	23 728	—	17 916	17 916
Прочие денежные средства и их эквиваленты	12503	23 728	(23 728)	—	17 916	(17 916)	—
Прочие оборотные активы	1260	2 479	(8)	2 471	2 954	—	2 954
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1200</b>	<b>15 075 536</b>	<b>90 521</b>	<b>15 166 057</b>	<b>10 850 806</b>	<b>99 923</b>	<b>10 950 729</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1600</b>	<b>21 408 910</b>	<b>90 521</b>	<b>21 499 431</b>	<b>16 439 964</b>	<b>99 923</b>	<b>16 539 887</b>

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>III. КАПИТАЛ</b>							
<b>Итого по разделу III</b>	<b>1300</b>	<b>12 764 454</b>	<b>—</b>	<b>12 764 454</b>	<b>12 211 107</b>	<b>—</b>	<b>12 211 107</b>
<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Прочие долгосрочные обязательства	1450	20 779	—	20 779	68 145	—	68 145
обязательства по аренде	1455	—	20 779	20 779	—	68 145	68 145
Долгосрочные обязательства по аренде	14501	20 779	(20 779)	—	68 145	(68 145)	—
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>1400</b>	<b>465 660</b>	<b>—</b>	<b>465 660</b>	<b>310 566</b>	<b>—</b>	<b>310 566</b>
<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
Кредиторская задолженность	1520	5 690 882	90 521	5 781 403	2 835 813	99 923	2 935 736
поставщики и подрядчики	1525	—	3 163 510	3 163 510	—	2 562 815	2 562 815
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	15201	3 163 510	(3 163 510)	—	2 562 815	(2 562 815)	—
задолженность перед персоналом организации	1526	—	437 595	437 595	—	253 242	253 242
Расчеты с персоналом по оплате труда	15204	437 595	(437 595)	—	253 242	(253 242)	—
задолженность по страховым взносам	1523	—	106 668	106 668	—	14 182	14 182
Расчеты по страховым взносам	15203	1 018	(1 018)	—	401	(401)	—
задолженность по налогам и сборам	1524	—	2 044 943	2 044 943	—	86 142	86 142
Расчеты по налогам и сборам	15202	2 060 072	(2 060 072)	—	—	—	—
авансы полученные	1525	—	1 167	1 167	—	—	—
прочие кредиторы	1529	—	27 520	27 520	—	19 355	19 355
другие расчеты	1528	28 687	(28 687)	—	19 355	(19 355)	—
Прочие краткосрочные обязательства	1550	65 259	—	65 259	100 618	—	100 618
обязательства по аренде	1555	—	65 259	65 259	—	100 618	100 618
Краткосрочные обязательства по аренде	15501	65 259	(65 259)	—	100 618	(100 618)	—
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1500</b>	<b>8 178 796</b>	<b>90 521</b>	<b>8 269 317</b>	<b>3 918 291</b>	<b>99 923</b>	<b>4 018 214</b>
<b>БАЛАНС</b>	<b>1700</b>	<b>21 408 910</b>	<b>90 521</b>	<b>21 499 431</b>	<b>16 439 964</b>	<b>99 923</b>	<b>16 539 887</b>

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**

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

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Выручка	2110	37 186 340	-	37 186 340
<i>в том числе</i>	-	-	-	-
Транспортно-экспедиторские услуги	2114	33 956	(33 956)	-
Продажа других работ и услуг	2115	252 514	(252 514)	-
Продажа других работ и услуг	2114	-	286 470	286 470
Себестоимость	2120	(30 859 093)	-	(30 859 093)
<i>в том числе</i>	-	-	-	-
Транспортно-экспедиторские услуги	2124	(37 427)	37 427	-
Продажа других работ и услуг	2125	(218 276)	218 276	-
Продажа других работ и услуг	2124	-	(255 703)	(255 703)
Прочее	2460	(1)	697	696
Перераспределение налога на прибыль внутри КГН	2465	697	(697)	—
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>2400</b>	<b>2 167 980</b>	<b>—</b>	<b>2 167 980</b>

4) в связи с изменением порядка представления денежных поступлений и платежей в отчете о движении денежных средств были проведены корректировки сравнительных данных отчета о движении денежных средств:

В показателях 2024 года Общество отразило свернуто сумму фактически уплаченного налога на прибыль в 2024 году с суммой возврата налога на прибыль за 2023 год. В отчетности 2025 года данные показатели развернуты.

Отчет о движении денежных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>				
Поступления - всего	4110	34 765 460	135 897	34 901 357
в том числе: прочие поступления	4119	2 453 045	135 897	2 588 942
Платежи - всего	4120	31 620 313	135 897	31 756 210
в том числе: налога на прибыль организаций	4124	—	135 897	135 897
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 145 147	—	3 145 147

### **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 п. 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.

Неамортизируемые объекты основных средств по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2024, 31.12.2025 на балансе не числятся.

#### **22. Прочие внеоборотные активы**

Предварительная оплата, 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           -тыс. руб.  
на 31 декабря 2024 года 20 128 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023 года 20 317 тыс. руб.

#### **23. Запасы**

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве указанной продукции (выполнении работ, оказании услуг), не создавался.

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

на 31 декабря 2025 года 38 130 тыс. руб.  
на 31 декабря 2024 года 11 290 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023 года 24 548 тыс. руб.

Стоимость запасов, принятых на ответственное хранение, отраженных за балансом, составляет:

на 31 декабря 2025 года 458 514 тыс. руб.  
на 31 декабря 2024 года 1 057 780 тыс. руб.  
на 31 декабря 2023 года 944 358 тыс. руб.

#### **24. Краткосрочная дебиторская задолженность**

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

Вид задолженности	тыс. руб.		
	На 31.12.2025 г.	31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Расчеты по договору займа в рамках физического денежного пула ПАО «Газпром»	1 011 691	1 722 317	3 450 854
Расчеты с Принципиалом ПАО «Газпром» по агентским договорам	470 354	-	-
Прочие	8 780	8 227	143 107
<b>Итого:</b>	<b>1 490 825</b>	<b>1 730 544</b>	<b>3 593 961</b>

#### **25. Капитал**

##### **Уставный капитал**

В 2025 году по Решению ПАО «Газпром», являющегося единственным участником Общества, уставный капитал был увеличен на 464 141 тыс. руб. Данная величина уставного капитала на 31 декабря 2025 года не прошла процедуру государственной регистрации.

Права участников Общества определены статьей 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (указать права участников Общества, в случае наличия у них прав, отличных от предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ).

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

Величина уставного капитала, не прошедшего процедуру государственной регистрации, на 31 декабря 2025 года составила 464 141 тыс. руб.

**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.

**26. Кредиторская задолженность**

По строке 1529 «прочие кредиторы» бухгалтерского баланса отражена прочая кредиторская задолженность, которая является не существенной и составляет менее 10% от итоговой суммы показателя бухгалтерского баланса по строке 1520 «Кредиторская задолженность».

**27. Информация, связанная с движением денежных средств**

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

	тыс. руб.	
Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	<b>(3 860 324)</b>	<b>(2 978 468)</b>
<i>на расчеты с бюджетом (кроме налога на прибыль организаций и косвенных налогов)</i>	( 3 295 073 )	( 2 590 772 )
<i>прочие выплаты</i>	(565 251 )	(387 696 )
Строка 4229 «Прочие платежи»:	<b>(149 280 )</b>	<b>(233 834 )</b>
<i>косвенные налоги по инвестиционной деятельности</i>	(149 280 )	(233 834 )
Строка 4329 «Прочие платежи»:	<b>(135 248)</b>	<b>(104 392)</b>
<i>погашение обязательств по финансовой аренде</i>	(135 248 )	(104 392 )
<i>прочие выплаты</i>	-	-

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

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом*	10 000 000	10 000 000	10 000 000

\* В составе показателя отражена величина денежных средств, которая может быть привлечена Обществом в рамках внутригруппового финансирования ПАО «Газпром» в соответствии с договором займа от 29.02.2016 № 2.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

**28. 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
<b>1</b>	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения - всего</b>	<b>1 385 522</b>	<b>2 745 092</b>
1.1	в том числе:		
	облагаемая по ставке 25%	1 385 522	
	облагаемая по ставке 20%	-	2 745 092
<b>2</b>	<b>Условный доход (расход) по налогу на прибыль</b>	<b>(346 381)</b>	<b>(549 018)</b>
2.1	в том числе:		
	рассчитанный по ставке 25%	(346 381)	-
	рассчитанный по ставке 20%	-	(549 018)
<b>3</b>	<b>Постоянный налоговый доход (расход)</b>	<b>(442 794)</b>	<b>(164 736)</b>
<b>4</b>	<b>Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.</b>	<b>(789 175)</b>	<b>(669 757)</b>
<b>4.1</b>	<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(919 641)</b>	<b>(844 683 )</b>
<b>4.2</b>	<b>Отложенный налог на прибыль</b>	<b>130 466</b>	<b>223 181</b>
4.2.1	в том числе обусловленный:		
	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	130 286	174 926
	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	48 558
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	180	(303)
<b>4.3</b>	<b>Налог на прибыль прошлых лет</b>	<b>244 998</b>	<b>43 694</b>

**29. Прочие доходы и расходы**

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Расходы социального характера, в том числе страховые взносы к выплатам социального характера	X	330 443	X	269 665

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Наименование видов прочих доходов и расходов (в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Доход от восстановления оценочных обязательств	37 685	X	28 996	X
Расходы на спортивные, культурно-досуговые мероприятия	X	53 304	X	14 983
Прибыль/убыток прошлых лет	12 105	2 933	1 406	33 895
Расходы по организации рабочих мест для трудоустройства инвалидов	X	20 938	X	19 125
Доходы/расходы по договорам страхования	3 345	4 965	56 092	X
Прочие	19 932	64 864	12 596	86 731
<b>Итого прочие доходы/расходы</b>	<b>73 067</b>	<b>477 447</b>	<b>99 090</b>	<b>424 399</b>

### 30. 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, зависимые общества, другие связанные стороны.

тыс. руб.

2025 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	58 070 999	701 626
Приобретение долевых финансовых вложений, передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы	464 141	-
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	-	477
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	13 992 742	172 216
Приобретение товаров, работ, услуг	34 135 621	10 041 105

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**  
**в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.**

2025 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	8	10 972
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	3 413 418	1 321 867
Получено кредитов и займов	710 626*	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода*	1 011 691	-
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	3 231 862	-
Дивиденды к уплате	2 167 980	-

\*Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

тыс. руб.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	36 204 322	877 596
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов	11	4 102
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	11 500 440	332 694
Приобретение товаров, работ, услуг	16 732 785	5 601 801
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	27 976	27 688
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	2 038 722	785 932
Получено кредитов и займов	1 728 537*	-
Займы, предоставленные на срок менее 12 месяцев (включая проценты), на конец отчетного периода*	1 722 317	-

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

2024 год	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны
1	2	3
Обязательства по аренде на конец отчетного периода	1 878 250	-
Дивиденды к уплате	1 614 633	-

\*Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

ООО «Газпром добыча Иркутск»

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**

№	Название строки	тыс. руб.					
		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*
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Денежные потоки от текущих операций</b>						
4110	Поступления – всего	58 761 546	56 386 232	-	34 765 460	32 999 537	-
4120	Платежи – всего	(55 988 516)	(32 990 881)	-	(31 620 313)	(15 740 889)	-
	<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>						
4210	Поступления – всего	-	-	-	-	-	-
4220	Платежи – всего	(933 944)	-	-	(1 426 122)	(5 241)	-
	<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>						
4310	Поступления – всего	464 141	464 141	-	-	-	-
4320	Платежи – всего	(2 303 228)	(2 167 980)	-	(1 719 025)	(1 614 633)	-

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

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**  
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах  
 в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

**31. Вознаграждение основному управленческому персоналу**

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

Вознаграждение генеральному директору определяется Соглашением об оплате труда, являющееся неотъемлемой частью его трудового договора, который подписывается с Участником Общества. Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается генеральным директором Общества в размере, не превышающем максимальные должностные оклады, предусмотренные схемой должностных окладов работников организаций ПАО «Газпром», оплачиваемых по повременной – индивидуальной системе оплаты труда.

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 и прочих выплат в соответствии с трудовым договором, а также Положением об оплате труда и Коллективным договором.

тыс. руб.			
№ п/п	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	246 946	210 314
2	а) краткосрочные вознаграждения;	246 946	210 314
3	б) долгосрочные вознаграждения в том числе:	-	-
4	вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) Общества по договорам добровольного страхования (и договорам негосударственного пенсионного обеспечения) и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности);	-	-

**32. Оценочные обязательства**

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 5 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Суммы по графе «Начислено» включают величину признанных оценочных обязательств в размере 3 446 592 тыс. руб.

Срок исполнения оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год наступает после рассмотрения итогов производственно-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год и ожидается во 2 квартале 2026 года.

Срок исполнения оценочного обязательства по оплате отпусков наступает в соответствии с утвержденным графиком отпусков на 2026 год.

**ООО «Газпром добыча Иркутск»**

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

По строке «прочие оценочные обязательства» по состоянию на 31.12.2025 отражены суммы оценочных обязательств по арендным платежам, в том числе по объектам ПАО «Газпром», договоры аренды по которым находятся в стадии оформления и (или) подписания, срок действия которых будет распространяться на период 2025 года, и вероятность заключения которых оценена Обществом как высокая.

Общая величина оценочных обязательств по арендным платежам составила 1 567 866 тыс. руб. Объекты аренды по данным договорам отражены за балансом.

Срок исполнения оценочного обязательства по арендным платежам наступит после заключения договоров аренды с ПАО «Газпром».

**33. 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.

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.В. Дарымов

02.03.2026 г.