ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

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	
				поступило		выбыло		начислено амортиза-ции	обесцене-ние	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	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Нематериальные активы - всего	за 2025 г.	9 771	(4 560)	231	-	-	-	(2 141)	-	-	-	10 002	(6 701)
	за 2024 г.	9 771	(2 008)	-	-	-	-	(2 552)	-	-	-	9 771	(4 560)
в том числе:													
Прочие	за 2025 г.	9 771	(4 560)	231	-	-	-	(2 141)	-	-	-	10 002	(6 701)
	за 2024 г.	9 771	(2 008)	-	-	-	-	(2 552)	-	-	-	9 771	(4 560)

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	
				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	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	63 112	(47 420)	6 461	-	(9 187)	9 187	(4 371)	-	-	-	60 386	(42 604)
	за 2024 г.	51 213	(46 701)	13 214	-	(1 315)	1 315	(2 034)	-	-	-	63 112	(47 420)
в том числе:													
машины и оборудование	за 2025 г.	11 598	(10 893)	-	-	(7 017)	7 017	(609)	-	-	-	4 581	(4 485)
	за 2024 г.	11 598	(10 248)	-	-	-	-	(645)	-	-	-	11 598	(10 893)
прочие ОС	за 2025 г.	51 514	(36 527)	6 461	-	(2 170)	2 170	(3 762)	-	-	-	55 805	(38 119)
	за 2024 г.	39 615	(36 453)	13 214	-	(1 315)	1 315	(1 389)	-	-	-	51 514	(36 527)

2.2 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	24 862	38 557	214
Пригодные для использования, но не используемые объекты основных средств	-	-	-
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.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					выбыло (погашено)				переклассификация			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	3 905 666	-	80	(3 428 306)	-	-	-	20	-	477 460	-
	за 2024 г.	9 453 716	-	-	-	-	-	-	(5 548 050)	-	3 905 666	-
в том числе:												
инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	3 428 286	-	80	(3 428 286)	-	-	-	20	-	100	-
	за 2024 г.	8 976 336	-	-	-	-	-	-	(5 548 050)	-	3 428 286	-
инвестиции в другие организации	за 2025 г.	20	-	-	(20)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	20	-	-	-	-	-	-	-	-	20	-
займы выданные	за 2025 г.	477 360	-	-	-	-	-	-	-	-	477 360	-
	за 2024 г.	477 360	-	-	-	-	-	-	-	-	477 360	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	5 548 050	-	-	(5 548 050)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	14 302 898	-	8 303 731	-	-	-	-	(17 058 579)	-	5 548 050	-
в том числе:												
займы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	14 302 898	-	8 303 731	-	-	-	-	(22 606 629)	-	-	-
инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	5 548 050	-	-	(5 548 050)	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	5 548 050	-	5 548 050	-
Финансовых вложений - всего	за 2025 г.	9 453 716	-	80	(8 976 356)	-	-	-	20	-	477 460	-
	за 2024 г.	23 756 614	-	8 303 731	-	-	-	-	(22 606 629)	-	9 453 716	-

3.2 Иное использование финансовых вложений

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения, находящиеся в залоге	-	5 548 050	-
инвестиции в дочерние общества	-	5 548 050	-
Краткосрочные финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи)	-	-	-

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		обесценение	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.	2 682	-	162 235	(164 899)	-	-	-	-	18	-
	за 2024 г.	4 485	-	68 894	(70 697)	-	-	-	-	2 682	-
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	16	-	2 209	(2 207)	-	-	-	-	18	-
	за 2024 г.	13	-	2 701	(2 698)	-	-	-	-	16	-
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	2 666	-	160 026	(162 692)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	4 472	-	66 193	(67 999)	-	-	-	-	2 666	-
товары отгруженные	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	2 207	2 698
Затраты на оплату отруда	203 237	192 205
Отчисления на социальные нужды	49 989	46 467
Амортизация	6 512	4 565
Прочие затраты	62 819	58 526
Итого по элементам	324 764	304 461
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	2 666	1 806
Итого расходы по обычным видам деятельности	327 430	306 267

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.	32 108	47 681	(48 688)	-	31 101
	за 2024 г.	35 993	45 075	(48 960)	-	32 108
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	25 033	24 015	(24 298)	-	24 750
	за 2024 г.	26 097	24 478	(25 542)	-	25 033
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	7 075	23 666	(24 390)	-	6 351
	за 2024 г.	9 896	20 597	(23 418)	-	7 075
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	32 108	-	-	-	31 101
	за 2024 г.	35 993	-	-	-	32 108

Исполняющий обязанности Генерального директора
(наименование должности)

(подпись)

Соколов В.А.
(расшифровка подписи)

"02" марта 2026 г.

I. Общие сведения

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестпроект» (ООО «Газпром инвестпроект») − (далее по тексту Общество).

2. Основные виды деятельности

Общество занимается предынвестиционным анализом, экономической экспертизой и структурированием проектов Группы Газпром. Общество реализует проекты в различных областях: электроэнергетика, энергоэффективность, импортозамещение и высокие технологии.

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 № 157н, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика Общества разработана на основе Положения по учетной политике ПАО «Газпром», его дочерних обществ и организаций на 2025 год, утвержденного приказом ПАО «Газпром» от 28 декабря 2024 года № 516, и утверждена приказом Общества от 28 декабря 2024 года № 186.

4. 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:

руб.

	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.

5. 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. 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.

6. 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 нематериальных активов производится Обществом не реже 1 (одного) раза в год.

7. 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).

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	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 2,5 до 16
Офисное оборудование	от 2 до 17

Группа основных средств	Срок полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 4 до 11
Другие виды основных средств	от 2 до 15

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.

8. Капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе капитальных вложений во внеоборотные активы учитываются затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, нематериальных 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.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

Иные финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Единицей бухгалтерского учета по видам финансовых вложений является: один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал.

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражается долгосрочная дебиторская задолженность.

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 года № 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 не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовывать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Фактическая себестоимость незавершенного производства 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,

включена 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 кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода;
- операции по краткосрочным займам, выданным по договорам денежного пула, погашенным в течение отчетного периода;
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, а также платежей в бюджетную систему;
- прочие расчеты, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов.

14. Заемные средства

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

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

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

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

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

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

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

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных 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.

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

19. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

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

20. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

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

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

В бухгалтерском балансе долгосрочная дебиторская задолженность представлена в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе изменен состав расшифровочных строк к строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства», 1170 «Финансовые вложения», 1190 «Прочие внеоборотные активы», 1210 «Запасы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1510 «Заемные средства», 1520 «Кредиторская задолженность».

В бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:
− сумма задолженности по страховым взносам из расшифровочной строки 1529 «прочие кредиторы» перенесена в расшифровочную строку 1523 «задолженность по страховым взносам»;
− сумма задолженности по налогам из расшифровочной строки 1529 «прочие кредиторы» перенесена в расшифровочную строку 1524 «задолженность по налогам и сборам».

Бухгалтерский баланс:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные	1190	–	318 320	318 320	–	225 235	225 235
дебиторская	1191	–	318 320	318 320	–	225 235	225 235
прочие дебиторы	1199	–	318 320	318 320	–	225 235	225 235
Итого по разделу I	**1100**	**5 032 864**	**318 320**	**5 351 184**	**10 359 136**	**225 235**	**10 584 371**
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	2 771 644	(318 320)	2 453 324	741 832	(225 235)	516 597

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
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в т.ч.:	1231	318 320	(318 320)	–	225 235	(225 235)	–
прочие дебиторы	1232	318 320	(318 320)	–	225 235	(225 235)	–
Итого по разделу II	**1200**	**8 324 988**	**(318 320)**	**8 006 668**	**15 049 530**	**(225 235)**	**14 824 295**
БАЛАНС	**1600**	**13 357 852**	**–**	**13 357 852**	**25 408 666**	**–**	**25 408 666**
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
Кредиторская задолженность	1520	9 486	–	9 486	155 501	–	155 501
задолженность по страховым взносам	1523	–	3 851	3 851	–	3 243	3 243
задолженность по налогам и сборам	1524	–	162	162	–	28 031	28 031
прочие кредиторы	1529	4 356	(4 013)	343	31 631	(31 274)	357
Итого по разделу V	**1500**	**41 594**	**–**	**41 594**	**12 118 799**	–	**12 118 799**
БАЛАНС	**1700**	**13 357 852**	**–**	**13 357 852**	**25 408 666**	–	**25 408 666**

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

Отчет о финансовых результатах:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Прочие доходы	2340	13 326	(13 115)	211
Прочие расходы	2350	(15 000)	13 115	(1 885)

III. Раскрытие существенных показателей

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

21. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

22. Финансовые вложения

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

Резерв под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений Общества не сформирован.

У Общества отсутствуют финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость.

23. Прочие внеоборотные активы

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1199 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества	2 828 214	–	–
Задолженность по процентам по предоставленным займам	419 403	318 320	225 235
Итого:	3 247 617	318 320	225 235

24. Краткосрочная дебиторская задолженность

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

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по процентам по предоставленным займам	–	1 054 213	268 769

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Задолженность по предоставленным беспроцентным займам (основной долг)	9 264 115	1 361 320	–
Задолженность по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества	2 772 209	–	–
Прочие	8 962	17 120	310
Итого:	12 045 286	2 432 653	269 079

25. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

Уставный капитал составляет 12 666 352 тыс. руб. и состоит из 100 % доли номинальной стоимостью 12 666 351 500 рублей.

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».

Кроме того, единственный участник Общества имеет следующие права участника, отличные от предусмотренных статьей 8 Федерального закона от 8 февраля 1998 года № 14-ФЗ:
– обжаловать решения органов Общества, влекущие гражданско-правовые последствия, в случаях и в порядке, которые предусмотрены законом;
– требовать, действуя от имени Общества, возмещения причиненных Обществу убытков;
– оспаривать, действуя от имени Общества, совершенные им сделки по основаниям, предусмотренным статьей 174 Гражданского кодекса Российской Федерации или Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью», и требовать применения последствий их недействительности, а также применения последствий недействительности ничтожных сделок Общества;
– единолично принимать решения по вопросам, отнесенным к компетенции Общего собрания участников;
– давать обязательные для Общества указания по вопросам деятельности Общества и осуществлять проверки его деятельности;
– принимать решение о проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, назначать аудиторскую организацию (индивидуального аудитора) Общества;

– иметь доступ ко всем документам Общества.

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.

26. Информация, связанная с движением денежных средств

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций, в том числе	4119	1 530	14 303 602
Возврат выданных займов		–	14 302 898

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций, в том числе	4129	7 991 301	1 441 325
Предоставление беспроцентных займов		7 902 796	1 361 320

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
Величина денежных средств, временно недоступных для использования:	–	–	–
из них денежные средства в аккредитивах по исполненным обязательствам, не зачисленные на расчетные счета Общества	–	–	–
Денежные средства, которые могут быть дополнительно получены Обществом	–	–	1 162 990

27. 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) до налогообложения - всего	204 063	66 596
1.1 1.2	в том числе: облагаемая по ставке 25% облагаемая по ставке 20%	204 063 –	– 66 596
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(51 016)	(13 319)
2.1 2.2	в том числе: рассчитанный по ставке 25% рассчитанный по ставке 20%	(51 016) –	– (13 319)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	34 458	(512)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(16 558)	(206 978)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(8 035)	(6 774)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	(8 523)	213 752
4.2.1	в т.ч. обусловленный: возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(8 523)	(7 057)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	–	220 809
4.2.3	признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–
4.3	Налог на прибыль прошлых лет	–	–

28. 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
Доходы от продажи доли в уставном капитале общества	52 373	–	–	–
Материальная помощь	–	1 258	–	1 723
Государственная пошлина	–	400	–	6
Прочие	120	330	211	156
Итого прочие доходы/расходы:	52 493	1 988	211	1 885

29. Информация о связанных сторонах

Общество контролируется публичным акционерным обществом «Газпром».

В соответствии с п. 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:

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	170 000	3 268	64 058
Прочие доходы, в том числе проценты к получению	–	935	8 951 203
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	5 604 021	3 864 094	6 033 292

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Приобретение товаров, работ, услуг	3 253	–	20 624
Прочие расходы, в том числе проценты к уплате	960	–	–
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	582	–	3 766
Выдано займов[1]	4 038 702	–	3 864 094
Долгосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	–	–	896 763
Получено заемных средств[2]	3 864 094	–	–
Краткосрочные заемные средства (включая проценты) на конец отчетного периода	3 864 094	–	–
Дивиденды (доходы от участия) к получению	–	140 576	–
Дивиденды к уплате	324 267	–	–
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	–	1 687

[1] Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.
[2] Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

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

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Другие связанные стороны
1	2	3	4
Продажа товаров, работ, услуг, (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	–	52 774	6 125
Прочие доходы, в том числе проценты, начисленные к получению	–	2 747	1 183 875
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	1 361 320	11 613	1 055 762
Приобретение товаров, работ, услуг	3 096	–	23 360
Прочие расходы, в том числе проценты, начисленные к уплате	873 624	–	–
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	582	325	1 467
Выдано займов[3]	1 361 320	–	(14 302 898)
Долгосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	–	–	795 680
Получено заемных средств[4]	(11 737 010)	–	–
Дивиденды к уплате	246 581	–	–
Полученные обеспечения обязательств на конец отчетного периода	–	390	1 430

[3] Операции по займам выданным и погашенным представлены свернуто.
[4] Операции по кредитам и займам полученным и погашенным представлены свернуто.

Информация о денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом и дочерними обществами:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показа-теля	2025 год	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 3, в том числе по дочерним обществам	2024 год	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу	Из графы 6, в том числе по дочерним обществам
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
Поступления – всего	4110	84 399	–	17 752	14 579 909	65 163	54 600
Платежи – всего	4120	(8 239 331)	(4 042 915)	–	(2 875 212)	(2 428 424)	–
Денежные потоки от инвестиционных операций							
Поступления – всего	4210	4 623 074	–	1 386 152	294 769	–	–
Платежи – всего	4220	(8 064)	–	–	(15 857)	–	–
Денежные потоки от финансовых операций							
Поступления – всего	4310	3 864 094	3 864 094	–	–	–	–
Платежи – всего	4320	(324 267)	(324 267)	–	(11 983 591)	(11 983 591)	–

30. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице исполняющего обязанности Генерального директора, заместителей Генерального директора, главного бухгалтера.

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества устанавливается в соответствии с Положением об оплате труда работников Общества и трудовыми договорами.

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 платежей в пользу основного управленческого персонала.

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	43 973	25 696
2.	а) краткосрочные вознаграждения	43 973	25 696
3.	б) долгосрочные вознаграждения	–	–

31. Оценочные обязательства

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

32. 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.

33. События после отчетной даты

В рамках имеющихся договорных отношений 21 января 2026 года перед Обществом погашена задолженность по краткосрочному займу в сумме 3 864 094 тыс. руб. и Обществом погашена задолженность по краткосрочному займу в сумме 3 864 094 тыс. руб.

Исполняющий обязанности
Генерального директора _____ **В.А. Соколов**

02 марта 2026 г.