

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (П-1) за 2025 год
АО "Газпром газораспределение Ставрополь"

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.	41 783	(19 322)	280	-	-	(8 150)	-	-	-	42 063	(27 472)	
	за 2024 г.	33 281	(10 680)	10 990	-	(2 488)	(11 130)	2 488	-	-	41 783	(19 322)	
в том числе:													
Права на объекты интеллектуальной собственности	за 2025 г.	35 751	(15 324)	280	-	-	(7 662)	-	-	-	36 031	(22 986)	
	за 2024 г.	27 249	(7 170)	10 990	-	(2 488)	(10 642)	2 488	-	-	35 751	(15 324)	
Прочие	за 2025 г.	6 032	(3 998)	-	-	-	(488)	-	-	-	6 032	(4 486)	
	за 2024 г.	6 032	(3 510)	-	-	-	(488)	-	-	-	6 032	(3 998)	

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	-	-	-	-	4 462	-

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.	9 019 635	(2 260 512)	1 199 867	-	(14 136)	9 000	(306 253)	-	(21 183)	15 440	10 184 183	(2 542 325)
	за 2024 г.	7 781 830	(1 991 354)	1 243 123	-	(5 318)	2 619	(271 777)	-	-	-	9 019 635	(2 260 512)
в том числе:													
земельные участки	за 2025 г.	8 786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 786	-
	за 2024 г.	8 786	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 786	-
	здания	354 462	(97 405)	29 419	-	(1 151)	1 151	(9 772)	-	-	-	382 730	(106 026)
	машины и оборудование	315 727	(91 421)	38 735	-	(3 071)	3 066	(16 241)	-	-	-	354 462	(97 405)
транспортные средства	за 2025 г.	214 768	(145 416)	20 643	-	-	-	(15 191)	-	-	-	232 340	(158 591)
	за 2024 г.	206 535	(130 225)	8 233	-	-	-	(18 961)	-	(21 183)	15 440	214 768	(145 416)
газопроводы и сооружения к ним	за 2025 г.	345 147	(142 906)	23 217	-	-	-	(18 575)	-	-	-	345 147	(142 906)
	за 2024 г.	339 875	(124 331)	5 272	-	-	-	(238 285)	-	-	-	8 856 043	(1 927 479)
	за 2025 г.	7 800 333	(1 693 502)	1 065 149	-	(9 439)	4 308	(209 333)	-	-	-	7 800 333	(1 693 502)
	за 2024 г.	6 662 022	(1 486 788)	1 143 629	-	(5 318)	2 619	(1 245)	-	-	-	43 243	(29 143)
сооружения	за 2025 г.	43 243	(27 898)	-	-	-	-	(1 127)	-	-	-	43 243	(27 898)
	за 2024 г.	37 722	(26 771)	5 521	-	-	-	(610)	-	-	-	22 020	(19 739)
объекты внешнего благоустройства	за 2025 г.	22 020	(19 129)	-	-	-	-	(619)	-	-	-	22 020	(19 129)
	за 2024 г.	22 020	(18 510)	-	-	-	-	(21 139)	-	-	-	291 840	(154 920)
прочие ОС	за 2025 г.	230 876	(134 256)	61 439	-	(475)	475	(20 948)	-	-	-	230 876	(134 256)
	за 2024 г.	189 143	(113 308)	41 733	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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	обесценение	эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды		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.	52 187	(12 833)	18 852	(25 569)	6 067	(4 695)	-	-	-	-	45 470	(11 461)
	за 2024 г.	50 744	(8 411)	2 865	(1 422)	-	(4 422)	-	-	-	-	52 187	(12 833)
прочие ОС	за 2025 г.	52 187	(12 833)	18 852	(25 569)	6 067	(4 695)	-	-	-	-	45 470	(11 461)
	за 2024 г.	50 744	(8 411)	2 865	(1 422)	-	(4 422)	-	-	-	-	52 187	(12 833)
в том числе:													

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами
 Единица измерения: Тys.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	921 790	-	1 051 627	-	979 959	-
в том числе:						
незавершенное строительство	921 790	-	1 051 627	-	979 959	-
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	128 399	152 559	119 498

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	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	переклассификация		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
										первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	491	(18)	-	(57)	-	-	-	-	-	-	434	(18)
	за 2024 г.	2 534	(8)	-	(2 043)	-	-	(10)	-	-	-	491	(18)
в том числе:													
инвестиции в дочерние общества	за 2025 г.	207	(10)	-	-	-	-	-	-	-	-	207	(10)
	за 2024 г.	207	-	-	-	-	-	(10)	-	-	-	207	(10)
инвестиции в зависимые общества	за 2025 г.	225	(8)	-	-	-	-	-	-	-	-	225	(8)
	за 2024 г.	2 268	(8)	-	(2 043)	-	-	-	-	-	-	225	(8)
инвестиции в другие организации	за 2025 г.	59	-	-	(57)	-	-	-	-	-	-	2	-
	за 2024 г.	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	41 201	-	7 344 741	(6 912 774)	-	-	-	-	-	-	473 168	-
	за 2024 г.	153 192	-	5 115 820	(5 227 811)	-	-	-	-	-	-	41 201	-
в том числе:													
займы выданные	за 2025 г.	41 201	-	7 344 741	(6 912 774)	-	-	-	-	-	-	473 168	-
	за 2024 г.	153 192	-	5 115 820	(5 227 811)	-	-	-	-	-	-	41 201	-
Финансовых вложений - всего	за 2025 г.	41 692	(18)	7 344 741	(6 912 831)	-	-	-	-	-	-	473 602	(18)
	за 2024 г.	155 726	(8)	5 115 820	(5 229 854)	-	-	(10)	-	-	-	41 692	(18)

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	резерв под обесценение	величина резерва под обесценение	поступление и затраты	выбыло		резерв под обесценение	обесценение	оборот запасов между их группами (видами)		фактическая себестоимость	величина резерва под обесценение
						фактическая себестоимость	переведено во внеоборотные активы			фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	за 2025 г.	333 880	(3 037)	828 305	(753 361)	(82 318)	1 267	(1 267)	-	-	326 506	(3 037)	
	за 2024 г.	268 377	(3 686)	1 124 752	(852 210)	(207 039)	1 684	(1 035)	-	-	333 880	(3 037)	
в том числе:													
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2025 г.	145 910	(264)	395 485	(300 650)	(82 304)	3	(172)	906	-	159 347	(433)	
	за 2024 г.	189 825	(235)	512 783	(353 800)	(207 039)	105	(134)	4 141	-	145 910	(264)	
затраты в незавершенном производстве	за 2025 г.	37 656	-	100 000	(93 986)	-	-	-	-	-	43 670	-	
	за 2024 г.	22 675	-	158 108	(143 127)	-	-	-	-	-	37 656	-	
готовая продукция и товары для перепродажи	за 2025 г.	150 314	(2 773)	332 820	(358 725)	(14)	1 264	(1 095)	(906)	-	123 489	(2 604)	
	за 2024 г.	55 877	(3 451)	453 861	(355 283)	-	1 579	(901)	(4 141)	-	150 314	(2 773)	

5. Затраты на производство

Единица измерения: тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	658 335	709 360
Затраты на оплату труда	442 708	428 097
Отчисления на социальные нужды	128 065	123 955
Амортизация	301 139	274 459
Прочие затраты	5 894 708	4 821 979
Итого по элементам	7 424 955	6 357 850
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др. (прирост [-], уменьшение (+))	(6 014)	(14 981)
Итого расходы по обычным видам деятельности	7 418 941	6 342 869

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.	55 399	73 341	(87 442)	(3 817)	37 481
	за 2024 г.	18 616	82 727	(44 030)	(1 914)	55 399
прочие оценочные обязательства	за 2025 г.	1 088	5 063	(4 708)	(228)	1 215
	за 2024 г.	1 314	4 496	(4 065)	(657)	1 088
обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год	за 2025 г.	29 476	10 325	(29 155)	(321)	10 325
	за 2024 г.	941	29 476	(938)	(3)	29 476
обязательство по оплате отпусков	за 2025 г.	24 835	57 953	(53 579)	(3 268)	25 941
	за 2024 г.	16 361	48 755	(39 027)	(1 254)	24 835
в т.ч. со сроком погашения до 1 года	за 2025 г.	55 399	73 341	(87 442)	(3 817)	37 481
	за 2024 г.	18 616	82 727	(44 030)	(1 914)	55 399

Генеральный директор



(подпись)

Маслин Олег Витальевич
(расшифровка подписи)

" 10 " марта 2026 года

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ В ГОДОВОЙ
БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2025 год
АО «Газпром газораспределение Ставрополь»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

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

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Основные виды деятельности.....	3
II. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	4
3. Основа составления.....	4
4. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства.....	4
5. Нематериальные активы.....	4
6. Основные средства.....	5
7. Капитальные вложения во внеоборотные активы.....	7
8. Учет аренды.....	7
9. Финансовые вложения.....	8
10. Прочие внеоборотные активы.....	9
11. Запасы.....	9
12. Дебиторская задолженность.....	10
13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	10
14. Заемные средства.....	11
15. Оценочные обязательства.....	12
16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	12
17. Признание доходов.....	12
18. Признание расходов.....	13
19. Учет договоров строительного подряда.....	13
20. Изменения в учетной политике.....	13
21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода.....	14
III. Раскрытие существенных показателей.....	15
22. Нематериальные активы.....	15
23. Основные средства.....	15
24. Капитальные вложения.....	15
25. Финансовые вложения.....	16
26. Прочие внеоборотные активы.....	16
27. Запасы.....	16
28. Расходы будущих периодов.....	16
29. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	17
30. Краткосрочная дебиторская задолженность.....	17
31. Прочие оборотные активы.....	17
32. Капитал.....	18
33. Заемные средства.....	20
34. Кредиторская задолженность.....	20
35. Прочие обязательства.....	20
36. Оценочные обязательства.....	21
37. Доходы от обычных видов деятельности.....	21
38. Расходы по обычным видам деятельности.....	22
39. Прочие доходы и расходы.....	23
40. Налог на прибыль.....	24
41. Прибыль (убыток) на акцию.....	25
42. Информация, связанная с движением денежных средств.....	25
43. Информация о связанных сторонах.....	26
44. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	30
45. Учет договоров строительного подряда.....	30
46. Риски хозяйственной деятельности.....	31
47. События после отчетной даты.....	32
48. Претензионно -исковая работа Общества.....	32

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное Общество «Газпром газораспределение Ставрополь» (АО «Газпром газораспределение Ставрополь») (далее по тексту Общество).

2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества является:

- транспортировка газа по трубопроводам;
- технологическое присоединение к газораспределительной сети;
- техническое обслуживание и ремонт внутридомового и (или) внутриквартирного газового оборудования.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий и свидетельств о допуске к определенным видам работ:

1. Лицензия на осуществление деятельности в области использования источников ионизирующего излучения (генерирующих) (за исключением случая, если эти источники используются в медицинской деятельности) № Л034-00111-26/01298017 от 24.11.2008г., без ограничения срока действия;
2. Лицензия на осуществление образовательной деятельности по образовательным программам, указанным в приложении № 3683, серия 26Л01 № 0000585 от 17.02.2014г., без ограничения срока действия;
3. Лицензия на осуществление деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами № АН 26-002051 от 02.03.2020г., без ограничения срока действия;
4. Лицензия на эксплуатацию взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности № ВХ-00-015315 от 29.07.2021г., без ограничения срока действия;
5. Лицензия на осуществление деятельности по установлению и изменению границ между субъектами Российской Федерации и границ муниципальных образований, границ населенных пунктов (Работы в соответствии с пПРФ от 09.02.2024 № 141), по установлению и изменению границ зон с особыми условиями использования территории (Работы в соответствии с пПРФ от 09.02.2024 № 141)» № Л036-00116-26/00586067 от 20.07.2022г., без ограничения срока действия;
6. Лицензия на осуществление образовательной деятельности по реализации образовательных программ, № Л035-01217-26/00281276 от 17.02.2014г., без ограничения срока действия;
7. Свидетельство о готовности организации-заявителя к использованию аттестованной технологии сварки в соответствии с требованиями РД 03-615-03. Способ сварки: РД № АЦСТ-134-00329 от 03.02.2021г., срок действия по 03.02.2025г.;
8. Свидетельство об аттестации сварочного оборудования в соответствии с требованиями РД 03-614-03. Способ сварки: РД. № АЦСО-116-00638 от 19.03.2024г., срок действия по 19.03.2027г.

Членство в саморегулируемых организациях (далее СРО):

1. Выписка из реестра членов саморегулируемой организации «Газораспределительная система. Проектирование. СРО-П082-14122009, регистрационный номер в реестре членов № П-082-002635014240-0197 от 03.06.2010г., без ограничения срока действия;
2. Выписка из реестра членов саморегулируемой организации ассоциация «Саморегулируемая региональная организация строителей Северного Кавказа». СРО-С-077-23112009, регистрационный номер в реестре членов № 694 от 30.06.2017., без ограничения срока действия.

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 и отраслевых 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 29.12.2024 № 583.

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. При этом дебиторская и кредиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, представляется в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств независимо от срока погашения.

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

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

№ 86н, со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

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

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

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

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

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

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

6. Основные средства

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

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

Независимо от стоимости и срока полезного использования в составе основных средств учитываются объекты недвижимого имущества, транспортные средства (исключая велосипеды, велосмобили), а также объекты, которые входят в состав газораспределительной сети в соответствии с правилами эксплуатации газораспределительной сети, закрепленными действующими нормативно-правовыми актами, и наличием которых обусловлена её эксплуатация.

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

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

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.

Наименование группы	Установленные сроки полезного использования в Обществе (в месяцах)
Здания	60-1000
Машины и оборудование	36-350
Транспортные средства	48-300
Газопроводы и передаточные устройства	60-600
Сооружения	84-600
Объекты внешнего благоустройства	120-600
Другие виды основных средств	36-360

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.

Обществом установлены следующие величины ликвидационной стоимости применительно к группам основных средств:

- для всех групп объектов, относящихся к виду «Транспортные средства» – от 4 до 912 тыс. руб. за объект основных средств (в зависимости от марки и модели автомобиля);
- для иных групп основных средств – ликвидационная стоимость считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

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», 1154 «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.

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.

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

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.

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)
Передачные устройства	10-15

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

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно

определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), 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: одна ценная бумага, один выданный заем, отдельный вклад в уставный капитал, отдельный банковский депозит, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования и др.

10. Прочие внеоборотные активы

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

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

11. Запасы

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

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

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

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг,

если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Запасы, приобретенные для продажи подрядчикам при выполнении работ по капитальному ремонту или строительству (реконструкции), включая строительство (реконструкцию) в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов (далее – инвестиционный договор), учитываются в составе товаров для перепродажи, а доходы и расходы от их продажи – в составе доходов и расходов по обычным видам деятельности.

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

В составе коммерческих расходов отражены расходы на продажу. Транспортные расходы в части расходов по доставке товаров до Общества включаются в состав расходов на продажу пропорционально стоимости товара за вычетом их части, приходящейся на остаток нереализованных товаров.

12. Дебиторская задолженность

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

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

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

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

13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным 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;
- поступления в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

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

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».

14. Заемные средства

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

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

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

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

15. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков;
- по выплате премии работникам с ПИСОТ на последний день каждого квартала;
- 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.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

16. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

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

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

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

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

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

17. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг,

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей. Выручка от выполнения работ с длительным циклом (за исключением договоров строительного подряда) определяется по завершении выполнения работ в целом.

18. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

19. Учет договоров строительного подряда

Для признания выручки, расходов и финансового результата по договорам строительного подряда способом по «мере готовности» Общество определяет степень завершенности работ по договору на отчетную дату:

- по доле выполненного на отчетную дату объема работ в общем объеме работ по договору.

Доходы Общества, не связанные непосредственно с исполнением договора, возникающие в результате нецелевого использования активов (например, продажи Обществом излишних строительных материалов и оборудования), в выручку по договору не включаются и учитываются как прочие доходы.

Расходы, возмещаемые заказчиком по условиям договора, принимаются к учету по мере возникновения.

Косвенные расходы распределяются между договорами пропорционально величине прямых расходов.

Расходы по договорам строительного подряда, понесенные Обществом за период с начала исполнения договора до его завершения, учитываются на забалансовом счете 046 «Расходы по договорам строительного подряда, понесенные за период с начала исполнения договора» в разрезе контрагентов и договоров.

Непредъявленная к оплате начисленная выручка (без НДС) в бухгалтерском балансе отражается в составе дебиторской задолженности.

20. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

Общество не составляет промежуточную бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», за исключением случаев, когда законодательством Российской Федерации, договорами, учредительными документами или локальными нормативными актами Общества установлена обязанность ее представления.

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

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

21. Корректировка данных предшествующего отчетного периода

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

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

В бухгалтерском балансе 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 активы», 1230 «Дебиторская задолженность», 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», 1520 «Кредиторская задолженность».

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

Бухгалтерский баланс:

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.					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные активы	1190	7 945	22 800	30 745	7 350	28 800	36 150
Итого по разделу I	1100	8 318 600	22 800	8 341 400	7 212 315	28 800	7 241 115
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Дебиторская задолженность	1230	2 144 152	(22 800)	2 121 352	1 949 673	(28 800)	1 920 873
Итого по разделу II	1200	4 127 368	(22 800)	4 104 568	3 508 109	(28 800)	3 479 309
БАЛАНС	1600	12 445 968	—	12 445 968	10 720 424	—	10 720 424

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код показателя	За 2024 год		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
		тыс. руб.		
Прочие доходы	2340	175 595	(4 298)	171 297
Прочие расходы	2350	(129 154)	4 298	(124 856)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 418 977	—	1 418 977
Чистая прибыль (убыток)	2400	352 203	—	352 203
Чистая прибыль (убыток)	2500	352 203	—	352 203

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 21 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

22. Нематериальные активы

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

23. 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.

По состоянию на 31.12.2025 г. не зарегистрировано в установленном порядке 535 объектов газораспределения, принадлежащих Обществу, балансовая стоимость которых в бухгалтерском учете составляет 244 076,27 тыс. руб.

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

Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила:

на 31 декабря 2025 года 8 786 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 8 786 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 8 786 тыс. руб.

Основные средства, полученные в аренду, не относящиеся к правам пользования активами приведены ниже;

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Получено арендованных основных средств	109 687	2 054 928
Возвращено арендованных основных средств	8 732	1 941

тыс. руб.

24. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств, инвестиционной недвижимости и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

25. Финансовые вложения

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	416	473	2526	473 168	41 201	153 192

26. Прочие внеоборотные активы

Сумма резерва по сомнительным долгам, отраженная в составе строки 1191 «дебиторская задолженность», составила:

- на 31 декабря 2025 года 40 400 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 40 400 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 40 400 тыс. руб.

Авансы (предварительная оплата), 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 2 605 тыс. руб.
- на 31 декабря 2024 года 7 888 тыс. руб.
- на 31 декабря 2023 года 6 997 тыс. руб.

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
Долгосрочная дебиторская задолженность по договорам перевода долга	16 800	22 800	28 800

27. Запасы

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

28. Расходы будущих периодов

В составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса кроме дебиторской задолженности отражены следующие расходы, произведенные в соответствующем отчетном периоде, но относящиеся к последующим отчетным периодам.

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

тыс. руб.

Наименование вида расходов	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Услуги по обновлению, сопровождению и техподдержке	25	57	353

29. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Информация об остатках предъявленных контрагентами к оплате и не принятых к вычету или не включенных в стоимость активов, расходов сумм налога на добавленную стоимость при приобретении Обществом товаров (работ, услуг), отраженных по строке «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» бухгалтерского баланса, приведена ниже в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств, НМА	7 646	94	11 046
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ТМЦ (работам, услугам).	69 362	20 258	54 004
НДС при строительстве основных средств	185 142	194 352	77 475
Итого	262 150	214 704	142 525

30. Краткосрочная дебиторская задолженность

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

на 31 декабря 2025 года 1 700 356 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 1 688 000 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 1 688 035 тыс. руб.

В составе прочей дебиторской задолженности по строке 1233 «прочие дебиторы» бухгалтерского баланса отражены:

тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	106 343	210 394	114 594
Расчеты за техническое обслуживание объектов газоснабжения	251 366	111 556	58 865
Прочие	84 623	150 964	40 968
Итого:	442 332	472 914	214 427

31. Прочие оборотные активы

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

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

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

Информация о составе оборотных активов, отраженных по строке «Прочие оборотные активы», приведена ниже в таблице;

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов	1300	478	385
Капитальные вложения в рамках инвестиционных договоров	1 354 945	1 372 205	956 246
Капитальные вложения в рамках компенсационных соглашений	645	1 267	534
Недостачи и потери от порчи ценностей	20 645	20 568	19 246
Прочие оборотные активы	1 199	1 093	1 076
Итого	1 378 734	1 395 611	977 487

32. Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. Уставный капитал составляет 650 195 руб. и состоит из 111 389 шт. обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 5 рублей каждая и 18 650 привилегированных акций типа А номинальной стоимостью 5 рублей каждая.

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

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Права акционеров – владельцев обыкновенных именных акций Общества определены статьей 31 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В соответствии с Уставом Общества акционеры – владельцы привилегированных акций Общества имеют право:

- Акционеры, владельцы привилегированных акций, участвуют в общем собрании акционеров с правом голоса при решении вопросов о реорганизации и ликвидации Общества, а также вопросов, решение по которым в соответствии с Федеральным законом принимается единогласно всеми акционерами Общества.

Акционеры, владельцы привилегированных акций определенного типа (типа А), приобретают право голоса при решении на общем собрании акционеров вопросов о внесении изменений и дополнений в Устав Общества, ограничивающих права акционеров - владельцев этого типа привилегированных акций, включая случаи определения или увеличения размера дивиденда и (или) определения или увеличения ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям предыдущей очереди, а также предоставления акционерам - владельцам иного типа привилегированных акций преимуществ в очередности выплаты дивиденда и (или) ликвидационной стоимости акций, либо внесения положений об объявленных привилегированных акциях этого или иного типа, размещение которых может привести к фактическому уменьшению определенного

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Уставом общества размера дивиденда и (или) ликвидационной стоимости, выплачиваемых по привилегированным акциям этого типа. Решение о внесении таких изменений и дополнений считается принятым, если за него отдано не менее чем три четверти голосов акционеров - владельцев голосующих акций, принимающих участие в общем собрании акционеров, за исключением голосов акционеров - владельцев привилегированных акций, права по которым ограничиваются, и три четверти голосов всех акционеров - владельцев привилегированных акций каждого типа, права по которым ограничиваются.

- Акционеры - владельцы привилегированных акций определенного типа (типа А), размер дивиденда по которым определен настоящим Уставом, за исключением акционеров - владельцев кумулятивных привилегированных акций, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа. Право акционеров - владельцев привилегированных акций такого типа участвовать в общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты по указанным акциям дивидендов в полном размере.

- Акционеры, владельцы кумулятивных привилегированных акций определенного типа (типа А), имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором должно было быть принято решение о выплате по этим акциям в полном размере накопленных дивидендов, если такое решение не было принято или было принято решение о неполной выплате дивидендов. Право акционеров, владельцев кумулятивных привилегированных акций определенного типа, участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента выплаты всех накопленных по указанным акциям дивидендов в полном размере.

Величина уставного капитала, не прошедшего процедуру государственной регистрации, на 31 декабря 2025 года отсутствует.

Резервный капитал

В 2025, 2024 и 2023гг. Общество не производило отчисления в резервный фонд из чистой прибыли в связи с достижением установленного Уставом размера резервного фонда (5% от уставного капитала).

Добавочный капитал

В состав добавочного капитала по строке 1350 «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» бухгалтерского баланса Общество учитывает специальную надбавку к тарифу на транспортировку газа (инвестиционную составляющую). Информация о сумме специальной надбавке приведена ниже:

Наименование капитала	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Спецнадбавка, использованная на строительство объектов газификации	3 411 399	2 635 514	1 533 007

Дивиденды

Величина годового дивиденда, приходящегося на одну акцию, будет утверждена Общим собранием акционеров Общества в июне 2026 года.

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Решение Общего собрания акционеров о выплате/не выплате дивидендов по итогам 2025 года будет принято в июне 2026 года. Заседание Совета директоров по вопросу повестки дня о рекомендациях годовому заседанию общего собрания акционеров по размеру дивиденда по акциям и порядку его выплаты по результатам 2025 года не назначено.

Согласно решению годового общего собрания акционеров по итогам работы Общества в соответствии с протоколом № 46 от 04.07.2025 чистую прибыль, полученную по результатам 2024 финансового года, в размере 324 946 493 руб. 76 коп. распределить следующим образом:

- на покрытие убытков прошлых лет: 324 946 493 руб. 76 коп.;
- дивиденды по акциям не начислять и не выплачивать.

33. Заемные средства

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

	тыс. руб.		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
от одного года до двух лет	-	-	-
от двух до пяти лет	-	-	7 425
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	-	-	7 425

34. Кредиторская задолженность

По строке 1527 «Прочие кредиторы» бухгалтерского баланса в том числе отражены:

	тыс. руб.		
Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Расчеты за услуги агента	280 928	242 520	1 707
Расчеты в рамках исполнения инвестиционных договоров	1 628 064	1 534 525	1 595 249
Расчеты за техническое обслуживание объектов газоснабжения	452 268	247 830	305 509
Расчеты за аренду объектов газоснабжения	73 671	167 097	126 720
Прочие	146 307	31 510	31 263
Итого:	2 581 238	2 223 482	2 060 448

35. Прочие обязательства

В составе статьи «Прочие краткосрочные обязательства» строки 1550 раздела V бухгалтерского баланса отражены краткосрочные обязательства, срок погашения которых наступает в течении 12 месяцев после отчетной . Информация о суммах краткосрочных обязательств представлена ниже:

	тыс. руб.		
Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Расчеты по НДС при исполнении обязанностей налогового агента	273	267	350

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Обязательство по аренде	3 153	2 840	2 289
Обязательства по РИД и СИ	23	21	18
Итого	3 449	3 128	2 657

36. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 6 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Все оценочные обязательства имеют срок погашения до 1 года.

Условные обязательства

Общество не имеет условные обязательства на отчетную дату.

Условные активы

Общество не имеет условные активы на отчетную дату

37. Доходы от обычных видов деятельности

Сведения о доходах от обычных видов деятельности представлены по строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах по видам деятельности.

Расшифровка выручки представлена ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2023 г.
Выручка от транспортировки газа по газораспределительным сетям	6 780 989	6 019 499
в том числе от применения специальной надбавки к тарифу, утвержденной ФСТ России	1 274 478	947 479
Выручка от технологического присоединение к газораспределительной сети	74 352	80 462
Выручка от выполнения технического обслуживания и ремонта ВДГО (ВКГО)	1 277 464	1 058 225
Выручка от реализации прочих работ, услуг том числе:	452 139	473 748
строительно-монтажные работы	1 434	75 957
строительный контроль	8 670	3 492
проектно-изыскательские работы	-	15
оказание услуг Заказчика	5 762	8 841
услуги подготовки/переподготовки кадров	2 935	2 324
реализация товаров и продукции	367 258	366 095
агентские услуги	6 620	622
метеорологические услуги и услуги лабораторий	59 148	16 090
услуги управления	312	312
прочая выручка	-	-
Итого	8 584 944	7 631 934

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Увеличение выручки от транспортировки газа в отчетном году на 761 490 тыс. рублей (12,7%) по сравнению с прошлым годом обусловлено:

- ростом среднего тарифа на услуги по транспортировке газа с июля 2025г. на 11,3%, согласно приказа ФАС России от 13.12.2024г. № 1005/24, в результате чего прирост выручки сложился в сумме 434 491 тыс. рублей (7,2%);
- приростом выручки от применения специальных надбавок в сумме 326 999 тыс. рублей (5,4%) в связи с ростом среднего размера специальной надбавки на 37,6% согласно Постановлению региональной тарифной комиссии Ставропольского края от 17.12.2024 № 7/2.

38. Расходы по обычным видам деятельности

Состав расходов по обычным видам деятельности по экономическим элементам приведен в табличном пояснении 5 «Затраты на производство» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Кроме того, в составе расходов по обычным видам деятельности присутствуют расходы по формированию оценочных обязательств:

35 192 тыс. руб. в составе себестоимости продаж;

37 543 тыс. руб. в составе управленческих расходов;

606 тыс. руб. в составе расходов по содержанию обслуживающих производств.

По строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах в том числе отражена себестоимость следующих товаров, продукции, работ, услуг:

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Себестоимость транспортировки газа по газораспределительным сетям	(5 344 894)	(4 479 527)
Себестоимость технологического присоединение к газораспределительной сети	(73 476)	(71 317)
Себестоимость выполнения технического обслуживания и ремонта ВДГО (ВКГО)	(1 172 023)	(955 598)
Себестоимость прочих работ, услуг том числе:	(430 361)	(440 660)
строительно-монтажные работы	(188)	(66 717)
строительный контроль	(6 415)	(2 189)
проектно-изыскательские работы	-	(16)
оказание услуг Заказчика	(13 711)	(2 888)
услуги подготовки/переподготовки кадров	(515)	(219)
реализация товаров и продукции	(366 574)	(364 746)
агентские услуги	(189)	-
метрологические услуги и услуги лабораторий	(42 638)	(3 705)
услуги управления	(131)	(180)
Итого	(7 020 754)	(5 947 102)

Увеличение себестоимости по виду деятельности транспортировка природного газа по газораспределительным сетям в 2025 году в сравнении с 2024 годом обусловлено ростом расходов в части амортизации газопроводов и налога на имущество, но в большей степени в части компенсации затрат ДЗО края по договорам на техническое обслуживание сетей в рамках деятельности в системе единого оператора, возмещаемых из тарифной выручки.

Расшифровка управленческих расходов приведена ниже:

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

тыс. руб.

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Материальные расходы	(12 287)	(12 106)
Расходы на оплату труда	(235 596)	(233 032)
Расходы на отчисления в фонды и обязательное страхование от несчастных случаев на производстве (НС)	(67 560)	(66 584)
Амортизация	(32 483)	(42 627)
Прочие расходы	(50 261)	(41 418)
Итого	(398 187)	(395 767)

39. Прочие доходы и расходы

По строке «Прочие доходы» и строке «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах отражены прочие доходы и расходы, приведенные ниже:

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 дооценки активов, от принятия к учету активов, выявленные при инвентаризации	5 770	-	11 372	-
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока исковой давности	1 234	(175)	1 522	(234)
Доходы (расходы) от компенсации фактических расходов, связанных с выполнением мероприятий по договору о подключении	3 149	(46)	24	(10)
Доходы (расходы) от компенсации фактических расходов, связанных с выполнением работ	7 787	(7 787)	19 294	(19 294)
Доходы (расходы) полученные в результате ликвидации ОС	70	(7 286)	192	(2 561)
Прибыли (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году	37 901	(21 377)	42 575	(6 203)
НДС с безвозмездной передачи услуг при осуществлении ТП без взимания средств с заявителя в соответствии с постановлением №1547 от 13.09.2021г. (ФАП,СНТ)	-	(4 071)	-	(26 624)
Восст. (созданные) оценочные обязательства по оплате труда	3 816	-	1 914	-
Восст. (созданные) резервы по сомнительным долгам	3 162	(20 770)	2 802	(2 767)
Восст. (созданные) резервы под обесценение ТМЦ	-	(1)	649	-
Восст. (созданные) резервы под обесценение финансовых вложений	-	-	-	(10)
Доходы/Расходы обслуживающих производств и хозяйств	3 987	(15 358)	1 107	(14 459)

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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
Доходы (расходы) от выбытия ОС, НМА, незаверш. стр-ва и оборудования	1 426	-	-	(65)
Доходы (расходы) от выбытия финансовых вложений	554 901	-	56 905	-
Доходы (расходы) от сдачи имущества в аренду и субаренду (кроме ГП и ГО)	31 418	(25 685)	27 032	(15 823)
Налоги и иные обязательные платежи (без налога на прибыль)	-	(10 602)	-	(2 007)
Выплаты соц. характера с страховыми взносами	-	(14 228)	-	(17 493)
Расходы на социально-культурные мероприятия	-	(2 932)	-	(1 891)
Расходы на услуги банков	-	(8 407)	-	(3 549)
Прочие доходы/ расходы	11 467	(10 294)	5 909	(11 866)
Итого прочие доходы/расходы:	666 088	(149 019)	171 297	(124 856)

40. Налог на прибыль

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

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения - всего	1 799 289	1 418 977
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	1 799 289	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	1 418 977
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	449 822	283 796
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	449 822	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	283 796
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(126 406)	9 441
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(332 930)	(321 380)
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(156 503)	(194 273)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	(166 913)	(127 107)
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(166 913)	(98 964)
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	(28 143)
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	(9 514)	-
5	Эффективная ставка налога на прибыль, (%) (стр.4.1/стр.1)*100%	8,7	13,7

41. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций. Данный показатель рассчитывается как отношение базовой прибыли (убытка) за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. При расчете средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года акции Общества, приобретенные у акционеров, вычитались.

Наименование	за 2025 г.	за 2024 г.
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года), тыс. руб.	527 930	352 203
Прибыль, полученная в результате технологического присоединения к газораспределительной сети, тыс. руб.	16 458	18 251
Базовая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. руб.	511 472	333 952
Средневзвешенное количество привилегированных акций, находящихся в обращении, шт.	18 650	18 650
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	111 389	111 389
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	511 472 000:111 389=4 591,76 руб.	333 952 000:111 389=2 998,07 руб.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию за отчетный период были исключены суммы дивидендов по привилегированным акциям, начисленные их владельцам за отчетный период.

При расчете базовой прибыли (убытка) на акцию из чистой прибыли (непокрытого убытка) исключена чистая прибыль от ведения деятельности по технологическому присоединению на основании пункта 26 (24) Постановления Правительства РФ от 29.12.2000 № 1021.

Общество не производило в 2025 году дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Общество также не имело ценных бумаг, условиями выпуска которых предусматривалась их конвертация в дополнительное количество обыкновенных акций, и не было какого-либо события, связанного с увеличением количества обыкновенных акций. Поэтому Общество не производит расчет разводненной прибыли (убытка) на акцию.

42. Информация, связанная с движением денежных средств

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

Наименование показателя	Код показателя	тыс. руб.	
		2025 год	2024 год
Прочие поступления в составе денежных потоков от текущих операций	4119	426 808	422 603
% к получению по денежным средствам		106 426	57 593
расчеты по претензиям		2 706	296
расчеты за услуги 3-х лиц		312 952	250 780
расчеты по договору кэш-пулинга		-	111 990
расчеты прочие		4 724	1 944

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	2025 год	2024 год
Прочие платежи в составе денежных потоков от текущих операций	4129	(474 734)	(23 428)
прочие налоги, сборы		(24 713)	(11 295)
расчеты с подотчетными лицами		(6 886)	(5 971)
проценты по обязательству по аренде (%)		(2 762)	(2 613)
расчеты по договору кэш-пулинга		(431 966)	-
расчеты прочие		(8 407)	(3 549)
Прочие платежи в составе денежных потоков от финансовых операций	4329	(4 960)	(4 339)
обязательство по аренде		(4 960)	(4 339)

43. 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 (АО «Газпром газораспределение»), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	13 473	143 550	220 473	6 250 867
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	559 661	2 896	13 804	144 760
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	35 081	31 288	271 249	725 862
Приобретение товаров, работ, услуг	249 018	1 972 019	3 388 383	522 673

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	134	612	2 324	1 647
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	5 882 137	387 969	483 430	42 075
Выдано займов	-	-	-	431 967
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	479 433
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	963	11 646	352

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2025 года по всем группам связанных сторон составил 47 597 тыс. руб.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Продажа товаров, работ, услуг (выручка за минусом НДС, акциза, таможенных пошлин и аналогичных платежей)	8 841	139 223	223 641	5 478 216
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	60 513	3 012	31 951	11 158
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	12 384	14 729	238 602	679 547
Приобретение товаров, работ, услуг	269 131	1 589 448	2 982 542	453 524
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	-	54	266	12

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»

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

Наименование показателя	Основное хозяйствующее общество	Дочерние общества	Зависимые общества	Другие связанные стороны*
1	2	3	4	5
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	6 375 646	252 850	455 114	16 676
Выдано займов	-	-	-	(111 990)
Краткосрочные займы выданные (включая проценты) на конец отчетного периода	-	-	-	46 334
Дивиденды (доходы от участия) к получению	-	1 580	14 983	-

Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2024 года по всем группам связанных сторон составил 47 585 тыс. руб.

В результате принятия мер по идентификации бенефициарных владельцев, бенефициарные владельцы Общества не выявлены.

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

Наименование показателя	Код показателя	2025 год*	Из графы 3, в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 3, в том числе по дочерним и зависимым обществам**	2024 год*	Из графы 6, в том числе по основному хозяйствующему обществу**	Из графы 6, в том числе по дочерним и зависимым обществам**	тыс. руб.
Денежные потоки от текущих операций								
Поступления – всего	4110	8 964 313	-	36 941	7 860 625	1 226	137 124	
Платежи – всего***	4120	(8 723 458)	(600 258)	(4 611 096)	(6 990 478)	(300 731)	(3 724 830)	
Денежные потоки от инвестиционных операций								
Поступления – всего	4210	571 151	555 000	12 609	87 137	-	16 563	
Платежи – всего***	4220	(806 562)	(127 119)	-	(962 719)	(125 172)	-	
Денежные потоки от финансовых операций								
Поступления – всего	4310	-	-	-	-	-	-	
Платежи – всего***	4320	(4 960)	-	-	(14 249)	(9 910)	-	

44. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Основной управленческий персонал Общества представлен в лице:

- генерального директора;
- главный инженер - первый заместитель генерального директора
- заместителя генерального директора по экономике и финансам;
- заместителя генерального директора по строительству и инвестициям;
- заместителя генерального директора по корпоративной защите;
- заместителя генерального директора по правовым вопросам;
- заместителя генерального директора по управлению персоналом и общим вопросам;
- главного бухгалтера.

Вознаграждение генеральному директору утверждается трудовым договором, положением об оплате труда и материальном стимулировании работников, протоколом членов совета директоров.

Вознаграждение остальных представителей основного управленческого персонала устанавливается трудовым договором, положением об оплате труда и материальном стимулировании работников.

Краткосрочные вознаграждения сформированы показателями - оплаты труда за отчетный период, ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде, прочих платежей в пользу основного управленческого персонала, начисленных налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

В отчетном периоде выплаты долгосрочных вознаграждений представителям управленческого персонала не производились.

За 2025 год выплаты членам совета директоров не производились, за 2024 составили 125 тыс. руб.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1.	Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности, в том числе по видам выплат:	55 105	48 685
2.	а) краткосрочные вознаграждения;	55 105	48 685

45. Учет договоров строительного подряда

В 2024-2025 годах Общество в качестве подрядчика (субподрядчика) по договорам строительного подряда выполняло работы по строительству.

		тыс. руб.	
	Наименование показателя	2025 год	2024 год
	Общая сумма выручки, признанной в отчетном периоде по договорам строительного подряда	1 434	75 957

Финансовый результат по договорам строительного подряда составил:

		тыс. руб.		
	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
	Общая сумма понесенных расходов	(188)	(66 718)	-

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»
 Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
 отчетности за 2025 год

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Общая сумма признанных прибылей за вычетом признанных убытков	1 246	9 239	-
Сумма полученной предварительной оплаты, авансов, задатков	106 390	106 075	20 255
Сумма за выполненные работы, не предъявленная заказчику до выполнения определенных условий или до устранения выявленных недостатков выполненных строительных работ	-	91 149	-

46. 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.

47. События после отчетной даты

За период после 31 декабря 2025 г., до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, события после отчетной даты, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, отсутствуют.

48. Претензионно -исковая работа Общества

Претензионная работа

За 12 месяцев 2025 года сотрудниками АО «Газпром газораспределение Ставрополь» направлено 34 претензии на общую сумму 19 715,28 тыс. рублей, в том числе:

- 26 претензий направлены физическим лицам;
- 8 претензий направлено юридическим лицам.
-

За аналогичный период прошлого года Обществом было направлено 423 претензии на общую сумму 53 154,22 тыс. рублей.

Количество исковых заявлений/заявлений о вынесении судебных приказов, подготовленных в 2025 году составляет 2465 на общую сумму (основной долг и пени) 66 920,83 тыс. рублей, в т.ч. иски, поданные на взыскание задолженности по договорам о техническом обслуживании внутридомового/внутриквартирного газового оборудования, иски на взыскание задолженности, возникшей в рамках подключения (технологического присоединения), иски о взыскании денежных средств за услуги по транспортировке газа, а также иски по взысканию денежных средств по иным основаниям.

За аналогичный период 2024 года Обществом в суд было подано 2 261 исковых заявлений/заявлений о вынесении судебных приказов на общую сумму 12 094,07 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2025 взыскано всего (включая сумму основного долга, процентов и государственной пошлины) по решениям судов 16 581,62 тыс. рублей. В аналогичный период 2024 года Обществом было взыскано по решениям судов 15 024,03 тыс. рублей.

Юридическим отделом Общества постоянно проводятся мероприятия по взысканию задолженности дебиторов-неплательщиков, включая работу по принудительному взысканию.

В 2025 юридическим отделом Общества осуществлялось принудительное взыскание в рамках 2003 исполнительных производств (АППГ– 416) на общую сумму 548 956,28 тыс. рублей (АППГ - 535 034,09 тыс. рублей).

В целях недопущения бездействия должностных лиц ФССП в 2025 году юридическим отделом направлено 44 жалобы (АППГ – 54), в том числе: в вышестоящий орган ФССП – 42 жалобы (АППГ – 31 жалоб), в прокуратуру – 1 жалоба (АППГ - 17 жалоба), в суд – 1 жалоба (АППГ - 6 жалоба). Из них удовлетворено 8 жалоб (АППГ - 16 жалоб).

На отчетную дату в Обществе находится 39 банкротных дела на сумму 604 007, 649 тыс. рублей. Из них в текущем году работа по включению в реестр требований кредиторов должника окончена по 5 делам на сумму 439 203,266 тыс. рублей.

Обществом ведется работа по включению задолженности в реестр требований кредиторов в отношении 1 должника на сумму 6,344 тыс. рублей. По 5 должникам, на сумму 1 830,151 тыс. рублей. производство по делу о банкротстве юридических лиц завершены должники исключены из ЕГРЮЛ. По 6 должникам, на сумму 44,258 тыс. рублей. производство по делу о банкротстве физических лиц завершено, должники освобождены от дальнейшего исполнения требований кредиторов.

За истекший год Обществом проведена работа по взысканию задолженности числящейся на за балансовом счете:

- по заявлению Общества Арбитражным судом Ставропольского края возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) ООО «Энергоцентр-КМС». Основанием для обращения Общества в суд явилось наличие у ООО «Энергоцентр-КМС» перед Обществом задолженности (числящейся на за балансовом счете) в общей сумме 216 623 322, 17 руб. из которых: по договору о переводе долга от 02.10.2017 № 02/10-1ПД в сумме 99 425 572, 17 руб. – основной долг, по договору о переводе долга от 02.10.2017 № № 02/10-2ПД в сумме 116 997 750, 00 руб. – основной долг, а также 200 000 руб. возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

Решением Арбитражного суда Ставропольского края от 25.09.2025г. по делу №А63-7819/2025 суд признал ООО «Энергоцентр-КМС», ИНН 2634067993, ОГРН 1052604286569, г. Ставрополь, несостоятельным (банкротом) с применением упрощенной процедуры отсутствующего должника.

Требования Общества признаны обоснованными и включены в третью очередь реестра требований кредиторов ООО «Энергоцентр-КМС» в размере 216623322, 17 руб. из которых: 216 423 322, 17 руб. – основной долг, 200 000 руб. - государственная пошлина. Проведено собрание кредиторов, на котором

АО «Газпром газораспределение Ставрополь»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой)
отчетности за 2025 год

согласованы действия с арбитражным управляющим направленные на обжалование сделок должника и привлечения КДЛ к субсидиарной ответственности;

- определением Арбитражного суда города Москвы от 23.09.2025г. по делу №А40-209505/14-178-231, суд назначил процедуру распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица - АО «Славянка» (ИНН 7702797386) для распределения обнаруженного имущества среди лиц, имеющих на это право.

Требования Общества к ликвидированному юридическому лицу АО «Славянка» на сумму 311 529,40 руб. в установленном порядке, по заявлению Общества, учтены арбитражным управляющим в целях распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица.

Генеральный директор


(подпись) **Маслен Олег Витальевич** (расшифровка подписи)



« 10 » марта 2026 г.