

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижневартовская ГРЭС»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Нижневартовская ГРЭС»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Нижневартовская ГРЭС» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	9
Отчет о движении денежных средств	10
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	11

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Нижневарттовская ГРЭС»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Нижневарттовская ГРЭС» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2025 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

10 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: АО «Нижневартовская ГРЭС»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1078603011321.
Местонахождение: 628634, Россия, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нижневартовский р-н, г. п. Излучинск, ул. В. Белого, стр. 22.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
Идентификационный номер налогоплательщика 8620018330
Организационно-правовая форма Акционерное Общество
Форма собственности Частная

по ОКПО
ИНН
по ОКОПФ
по ОКФС

83323503
8620018330
12267
16

Адрес в пределах места нахождения 628634, Российская Федерация, Тюменская обл., Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, улица В.Белого, строение 22

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "Б1 - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
Основной государственный регистрационный номер

ИНН	7709383532
ОГРН	1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание акционеров Общества

**Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2025 г.**

Форма по ОКУД

Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
83323503		
384		

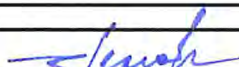
Организация **АО "Нижневартовская ГРЭС"**

Единица измерения: **тыс. руб.**

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г. (пересчитано)	На 31 декабря 2023 г. (пересчитано)
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
1	Нематериальные активы	1110	117 376	148 682	85 157
2	Основные средства, в т.ч.:	1150	27 821 203	26 611 790	21 938 332
2	незавершенное строительство	1151	3 145 240	9 608 389	4 163 079
2	активы в форме права пользования	1152	195 710	162 597	134 316
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
6	Финансовые вложения	1170	-	-	-
14	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
3	Прочие внеоборотные активы, в т.ч.:	1190	1 675 423	1 656 950	1 660 254
	вложения во внеоборотные активы	1191	54 597	12 631	67 187
	дебиторская задолженность	1192	-	-	-
	другие внеоборотные активы	1193	37 791	50 874	158 250
	право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	1194	44 913	47 414	48 452
	запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев	1195	1 538 122	1 546 031	1 386 365
	Итого по разделу I	1100	29 614 002	28 417 422	23 683 743
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4	Запасы	1210	757 606	633 728	846 619
5	Долгосрочные активы к продаже	1215	4 963	30 738	6 256
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	10 229	27 618	358
7	Дебиторская задолженность, в т.ч.:	1230	1 841 016	2 560 343	2 160 117
	долгосрочная, в т.ч.:	1231	69 221	-	485 315
	покупатели и заказчики	1232	69 221	-	485 315
	краткосрочная, в т.ч.:	1233	1 771 795	2 560 343	1 674 802
	покупатели и заказчики	1234	1 674 549	1 963 980	1 412 559
6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 498 029	-	6 831 219
8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	4 462 702	6 686 341	5 943 061
3	Прочие оборотные активы	1260	42	93	63
	Итого по разделу II	1200	14 574 587	9 938 861	15 787 693
	БАЛАНС	1600	44 188 589	38 356 283	39 471 436

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал	1310	5 806 457	5 806 457	5 806 457
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
9	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	62 038	62 040	62 055
9	Резервный капитал	1360	290 323	290 323	290 323
9	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1361	(19 661)	20 090	(5 188)
9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	33 861 435	27 777 334	29 440 326
	Итого по разделу III	1300	40 000 592	33 956 244	35 593 973
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства, в т.ч.:	1410	180 423	126 855	127 963
	обязательства по аренде	1411	180 423	126 855	127 963
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 850 247	2 983 646	2 395 228
17	Оценочные обязательства	1430	-	-	20 522
17	Оценочные обязательства (актуарная оценка)	1440	139 110	104 218	112 954
7	Прочие долгосрочные обязательства	1450	12 692	29 528	40 977
	Итого по разделу IV	1400	2 182 472	3 244 247	2 697 644
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства, в т.ч.:	1510	16 203	14 947	15 381
10	обязательства по аренде	1511	16 203	14 947	15 381
7	Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1520	1 660 432	788 986	790 457
	поставщики и подрядчики	1521	1 045 000	557 405	420 944
	перед учредителями (участниками)	1522	-	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
17	Оценочные обязательства	1540	328 890	351 859	373 981
7	Прочие краткосрочные обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	2 005 525	1 155 792	1 179 819
	БАЛАНС	1700	44 188 589	38 356 283	39 471 436

Генеральный директор АО "Нижневартовская ГРЭС"
(должность)


(подпись)

М.Ю. Нелобин
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2026 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 г.**

Организация АО "Нижневартовская ГРЭС"
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год)
 по ОКПО
 по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2025
83323503		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
11	Выручка	2110	27 516 746	17 237 025
11	Себестоимость продаж	2120	(22 685 533)	(14 964 863)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	4 831 213	2 272 162
11	Коммерческие расходы	2210	(126 326)	(103 905)
11	Управленческие расходы	2220	(775 313)	(715 154)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 929 574	1 453 103
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
11	Проценты к получению	2320	1 805 724	2 139 686
11	Проценты к уплате	2330	(2 990)	(13 775)
11	Прочие доходы	2340	94 609	90 392
11	Прочие расходы	2350	(106 238)	(70 428)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	5 720 679	3 598 978
14	Налог на прибыль организаций	2410	367 545	(1 256 266)
14	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(762 094)	(662 627)
14	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 129 639	(593 639)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций) деятельности	2460	-	-
	Прочее	2460	(4 125)	735
	в том числе	2461		
	Налог на прибыль прошлых лет по уточненным налоговым декларациям	2462	(6 389)	(5 238)
	Доходы и расходы по ОНА прошлых лет	2463	(921)	(408)
	Доходы и расходы по ОНО прошлых лет	2464	3 185	6 381
	Штрафы, пени	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 084 099	2 343 447

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За январь-декабрь 2025 г.	За январь-декабрь 2024 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	(41 248)	26 031
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток) периода	2530	1 497	(753)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 044 348	2 368 725
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	1,05	0,40
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор АО "Нижневартовская ГРЭС"
 (должность)


 (подпись)

М.Ю. Нелюбин
 (расшифровка подписи)

"10 " февраля 2026 г.

**Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

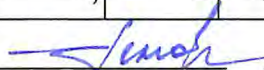
Коды		
0710004		
31	12	2025
83323503		
384		

Организаци АО "Нижневартовская ГРЭС"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	5 806 457	(-)	-	62 055	(5 188)	290 323	29 440 326	35 593 973
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2023 г. после корректировки	3130	5 806 457	(-)	-	62 055	(5 188)	290 323	29 440 326	35 593 973
	За 2024 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	x	x	2 343 447	2 343 447
	Переоценка внеоборотных активов	3212	x	x	-	-	x	x	-	-
	Дивиденды	3227	x	x	x	x	x	x	(4 006 454)	(4 006 454)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	(15)	25 278	-	15	25 278
	в том числе:									
	списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3241	x	x	x	(15)	x	x	15	-
	переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3242	x	x	x	x	25 278	x	x	25 278
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3243	x	x	x	-	x	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	5 806 457	(-)	-	62 040	20 090	290 323	27 777 334	33 956 244
	На 31 декабря 2024 г.	3200	5 806 457	(-)	-	62 040	20 090	290 323	27 777 334	33 956 244
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г. после корректировки	3230	5 806 457	(-)	-	62 040	20 090	290 323	27 777 334	33 956 244
	За 2025 г.									
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	x	x	6 084 099	6 084 099
	Переоценка внеоборотных активов	3312	x	x	-	-	x	x	-	-
	Дивиденды	3327	x	x	x	x	x	x	(-)	(-)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(2)	(39 751)	-	2	(39 751)
	в том числе:									
	списание добавочного капитала по выбывшим объектам основных средств	3341	x	x	x	(2)	x	x	2	-
	переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3242	x	x	x	x	(39 751)	x	x	(39 751)
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3343	x	x	x	-	x	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3350	5 806 457	(-)	-	62 038	(19 661)	290 323	33 861 435	40 000 592

Генеральный директор АО "Нижневартовская ГРЭС"
(должность)


(подпись)

М.Ю. Нелюбин
(расшифровка подписи)

"10" февраля 2026 г.

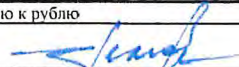
**Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 2025 г.**

Коды		
0710005		
31	12	2025
по ОКПО		
83323503		
по ОКЕН		
384		

Организация АО "Нижевартовская ГРЭС"
 Единица измерения: тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	за январь-декабрь 2025 г.	за январь-декабрь 2024 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	29 824 023	18 095 813
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ и оказания услуг	4111	26 814 427	16 882 301
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	5 479	5 814
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	-	-
от возврата налога на прибыль	4115	-	70 000
от погашения векселей	4116	1 032 970	335 776
от процентов полученных	4117	1 082 232	752 357
прочие поступления	4119	888 915	49 565
Платежи - всего	4120	(22 459 007)	(16 004 858)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(18 577 112)	(12 246 069)
в связи с оплатой труда работников	4122	(2 385 010)	(1 963 155)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(764 911)	(658 922)
налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	4125	(186 529)	(169 934)
прочие платежи	4129	(545 445)	(966 778)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 365 016	2 090 955
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Поступления - всего	4210	8 857 388	22 195 312
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	408	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	15	23
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	566 965	1 380 289
от размещения денежных средств на депозитах	4215	8 290 000	20 815 000
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(18 442 557)	(19 526 157)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 817 557)	(5 471 157)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
в связи с размещением денежных средств на депозитах	4225	(15 625 000)	(14 055 000)
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 585 169)	2 669 155
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(3 486)	(4 016 830)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	(4 006 454)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(3 486)	(10 376)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(3 486)	(4 016 830)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(2 223 639)	743 280
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	6 686 341	5 943 061
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	4 462 702	6 686 341
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор АО "Нижевартовская ГРЭС"
(должность)


(подпись)

М.Ю. Нелобин
(расшифровка подписи)

* 10 " февраля 2026 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2025 год**

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Нижевартовская ГРЭС»
за 2025 год**

СОДЕРЖАНИЕ

I.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	1
II.	УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	2
1.	Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности	2
2.	Неопределенность оценочных значений.....	2
3.	Активы и обязательства в иностранных валютах	3
4.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	3
5.	Нематериальные активы	3
6.	Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения	4
7.	Прочие внеоборотные активы	8
8.	Запасы, готовая продукция, технологическое топливо.....	8
9.	Долгосрочные активы к продаже	9
10.	Финансовые инструменты	10
11.	Дебиторская задолженность	10
12.	Финансовые вложения.....	11
13.	Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	12
14.	Прочие оборотные активы	13
15.	Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	13
16.	Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде	13
17.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	14
18.	Расчеты по налогу на прибыль	15
19.	Признание доходов	16
20.	Признание расходов.....	17
21.	Внутренний контроль	18
III.	ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ	19
1.	Изменения учетной политики в 2025 году.....	19
2.	Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год.....	20
IV.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	20
1.	Нематериальные активы	20
2.	Основные средства и незавершенные капитальные вложения	21
3.	Прочие внеоборотные и оборотные активы	24
4.	Запасы	24
5.	Долгосрочные активы к продаже	25
6.	Финансовые вложения.....	25
7.	Дебиторская и кредиторская задолженность	26
8.	Денежные средства и денежные эквиваленты	28
9.	Капитал Общества	29
10.	Кредиты и займы полученные.....	30
11.	Отдельные виды доходов и расходов	30
12.	Изменение оценочных значений	34
13.	Государственная помощь	34
14.	Налоги.....	35
15.	Прибыль на акцию	37
16.	Связанные стороны	37
17.	Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы.....	39
18.	Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности	45
19.	События после отчетной даты.....	50

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Нижневартовская ГРЭС»
за 2025 год**

Организация:
Идентификационный номер налогоплательщика
Форма собственности:
Единицы измерения: тыс. руб.

по ОКПО	83323503
ИНН	8620018330
по ОКФС	16
по ОКЕИ	384

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «Нижневартовская ГРЭС» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Нижневартовская ГРЭС» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование АО «Нижневартовская ГРЭС», создано по решению единственного учредителя – ОАО «ОГК-1». Решение Совета директоров ОАО «ОГК-1» от 29 ноября 2007 г. (протокол № 85).

В Единый государственный реестр юридических лиц 10 декабря 2007 г. внесена запись о создании АО «Нижневартовская ГРЭС» за регистрационным номером (ОГРН) 1078603011321 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 86 № 001515627, выданного Межрайонной инспекцией ФНС № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

Место регистрации: 628634, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, улица В.Белого, строение 22. ИНН – 8620018330, КПП – 862001001.

Почтовый адрес: 628634, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, Нижневартовский район, поселок Излучинск, улица В.Белого, строение 22.

Уставный капитал Общества составляет 5 806 457 тыс. руб. и разделен на 5 806 456 876 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль.

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных ФЗ «Об акционерных обществах» и Уставом к компетенции Общего собрания акционеров. Согласно Устава Общества Совет директоров состоит из 7 (семи) человек – представителей акционеров Общества. Члены Совета директоров избираются кумулятивным голосованием на Общем собрании акционеров Общества на срок до следующего годового Общего собрания акционеров Общества.

Генеральным директором Общества с 3 августа 2019 г. избран Нелюбин Михаил Юрьевич (Протокол заседания Совета директоров № 47 от 2 августа 2019 г., Протокол заседания Совета директоров № 126 от 26 февраля 2024 г.).

Основной деятельностью Общества в 2025 году являлось производство и реализация электрической и тепловой энергии, мощности.

В 2025 году Общество осуществляло также следующие виды деятельности:

- услуги по производству и реализации теплоносителя (вода);
- сдача имущества в аренду;
- нормированное первичное регулирование частоты;
- ремонтные работы, выполненные хозяйственным способом и пр.

Дочерних и зависимых обществ АО «Нижневартовская ГРЭС» по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. не имеет.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Общество совместно контролируется ПАО «Интер РАО» и ПАО «НК «Роснефть», основным акционером которых является РОСНЕФТЕГАЗ (контролируется Российской Федерацией). ПАО «Интер РАО» владеет 74,9906261717285% долей в Обществе через АО «Интер РАО - Электрогенерация». ПАО «НК «Роснефть» владеет 25,0093738282715% долей в Обществе через ООО «РН-Актив».

Аудитором финансовой (бухгалтерской) отчетности АО «Нишневартовская ГРЭС» за 2025 год, подготовленной по российским стандартам бухгалтерского учета, является Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» (свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) от 31 января 2020 г.).

II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной 12 месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была составлена на бумажном носителе и подписана 10 февраля 2026 г.

2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

3. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете фактов хозяйственной жизни, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили 78,2267 руб. за 1 доллар США на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 101,6797 руб., на 31 декабря 2023 г. – 89,6883 руб.), 92,0938 руб. за 1 евро на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 106,1028 руб., на 31 декабря 2023 г. – 99,1919 руб.).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

4. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам (в т.ч. по обязательствам по договорам аренды), оценочные обязательства, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные. Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев отражается в составе Оборотных активов по строке «Долгосрочная дебиторская задолженность». Долгосрочные активы к продаже отражены в составе Оборотных активов по строке «Прочие оборотные активы».

5. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов (НМА) признаются неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, сертификаты и т.д.), а также программное обеспечение, не являющееся неотъемлемой частью оборудования, к которому оно относится при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям НМА. Кроме этого в составе нематериальных активов отражаются результаты НИОКР, по которым получен положительный результат и зарегистрированы результаты интеллектуальной деятельности.

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы» по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество не применяет правило учета НМА к активам, соответствующим критериям признания НМА, стоимостью не более 100 000 рублей за единицу. Лимит стоимости для малоценных НМА в размере 100 000 рублей применяется к каждой учетной единице НМА.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов и включаются в состав расходов по обычным видам деятельности в элемент «Амортизация», если объект НМА используется в обычных видах деятельности, в состав прочих расходов в остальных случаях.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности перспективно на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Нематериальные активы	Сроки полезного использования (лет)
Право на программы для ЭВМ, базы данных	2-5
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	5-19
Право на секреты производства (ноу-хау)	5
Прочие нематериальные активы	2-10

Амортизация начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем принятия этого актива к бухгалтерскому учету.

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

6. Основные средства / доходные вложения в материальные ценности и незавершенные капитальные вложения

Незавершенные капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «*Капитальные вложения*» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Незавершенные капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, незавершенные капитальные вложения в НИОКР (научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы), а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов и доходных вложений в материальные ценности.

В бухгалтерском балансе незавершенные капитальные вложения, за исключением капитальных вложений на выполнение НИОКР и приобретение НМА, отражаются по статье «Основные средства».

Незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР и приобретение НМА в бухгалтерском балансе отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы».

В бухгалтерском балансе в составе незавершенных капитальных вложений отражаются авансы выданные в рамках инвестиционной деятельности (за минусом НДС).

Основные средства/ доходные вложения в материальные ценности

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, активы в форме права пользования по договорам долгосрочной аренды и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В составе доходных вложений в материальные ценности отражены здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для сдачи в аренду. Объекты, переданные Обществом в аренду, но генерирующие доходы в пользу Общества (т.е. передача объектов в аренду осуществляется с целью обеспечения выполнения другой основной бизнес-концепции), продолжают отражаться в бухгалтерской отчетности Общества в составе основных средств.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования.

Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Руководствуясь принципом рациональности капитализации подлежат:

- затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания зданий, сооружений и энергетического оборудования, выполненные подрядным и хозяйственным способами с ремонтным циклом более 12 месяцев;
- перечень основных средств, затраты на проведение КР, СР, ТО свыше 12 месяцев по которым подлежат капитализации, ежегодно утверждается приказом руководителя Общества.

В составе основных средств и доходных вложений в материальные ценности независимо от их первоначальной стоимости отражаются:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- транспортные средства;
- энергетическое оборудование.

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу, принятые к учету с 1 января 2022 г., учитываются в составе материально-производственных запасов. До 1 января 2022 г. в составе материально-производственных запасов учитывались объекты со стоимостью до 40 тыс. руб. за единицу.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, приняты к учету исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями Общества.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Начисление амортизации основных средств производится линейным способом исходя из срока полезного использования объектов, определенного комиссией по вводу объектов в эксплуатацию. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету исходя из:

- ожидаемого периода использования актива, с учетом ожидаемой производительности или мощности;
- технических условий или рекомендаций завода – изготовителя;
- профессионального суждения технических специалистов, входящих в состав комиссии, и с учетом опыта использования аналогичных активов Обществом;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количество смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, графика ремонта и технического обслуживания;
- нормативно-правовых и других ограничений (например, срок аренды);
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Срок службы приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется с учетом состояния, характеристик актива, требований техники безопасности, срока, в течение которого этот актив использовался предыдущим собственником и иных факторов.

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

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)
Здания и сооружения	4-56
Машины и оборудование	2-42
Транспортные средства	2-10
Компьютерная техника	2-15
Прочие	2-18

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Амортизация не начисляется по:

- земельным участкам;
- объектам ОС, используемым в составе мобилизационных мощностей для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества, либо для предоставления за плату во временное владение и пользование (во временное пользование);
- полностью самортизированным объектам, не списанным с баланса (к таким основным средствам относятся объекты, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно).

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива в состав прочих доходов или расходов.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Арендные объекты основных средств, за исключением объектов, классифицированных в качестве активов в форме права пользования, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.

Активы в форме права пользования

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной (фактической) стоимости.

Первоначальная (фактическая) стоимость актива в форме права пользования включает:

- величину первоначальной оценки обязательств по аренде;
- первоначальные прямые затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или до такой даты (предоплата по арендным платежам) за минусом стимулирующих платежей, полученных от арендодателя;
- оценочные обязательства арендатора на демонтаж, перемещение и восстановление арендованного актива, восстановлению окружающей среды в соответствии с условиями договора аренды и/или обычаями делового обращения.

Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что опцион на продление аренды будет исполнен или опцион на прекращение аренды не будет исполнен, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Если по условиям договора аренды право собственности на базовый актив переходит к Обществу (арендатору) до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение Общества исполнить опцион на покупку, Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В противном случае Общество амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов.

Расходы по амортизации активов в форме права пользования представляются в отчете о финансовых результатах в составе амортизации по основным средствам.

Доходы и расходы от выбытия активов в форме права пользования, а также доходы и расходы в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении амортизации активов в форме права пользования и пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования.

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются (например, аренда земельных участков).

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново.

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды (срок аренды менее 12 месяцев) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб. или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аренданные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов отражаются:

- незавершенные капитальные вложения на выполнение НИОКР;
- незавершенные капитальные вложения в НМА;
- материальные ценности для инвестиционной деятельности;
- прочие активы со сроком более 12 месяцев, при этом не удовлетворяющие критериям отнесения к НМА;
- право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда;
- запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев, включенные в перечень аварийного неснижаемого запаса.

В отчетности прочие внеоборотные активы, относящиеся к прочим активам, не удовлетворяющим критериям отнесения к НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм, списанных на расходы, с учетом обесценения.

Стоимость таких активов списывается на расходы равномерно, исходя из сроков полезного использования.

8. Запасы, готовая продукция, технологическое топливо

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при списании в производство, реализации на сторону и прочем выбытии производится по средней скользящей себестоимости.

Списание выявленных в результате инвентаризации недостатков запасов, а также запасов, потерявших потребительские свойства, производится по их фактической себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Незавершенное производство и готовая продукция

При производстве энергии отсутствует переходящее незавершенное производство.

Готовая продукция отражается в учете по фактической производственной себестоимости.

В силу специфики выработки электроэнергии, мощности, теплоэнергии, производства теплоносителя (в воде) остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

Технологическое топливо

Основным видом материальных ресурсов, расходуемых электростанцией на технологические нужды (на производство электроэнергии и тепла), является технологическое топливо (мазут, газ).

Топливо, расходуемое на другие цели, рассматривается как вспомогательный материал.

Технический и оперативный учет топлива производится в соответствии с Методическими указаниями по организации учета топлива на тепловых электростанциях РД 34.09.105-96, утвержденными РАО «ЕЭС России».

Оформление приемки, недостач, учета расхода топлива производится по формам, утвержденным в Обществе.

В фактическую стоимость приобретения газа входит стоимость топлива согласно счетам поставщиков (договорным ценам), включая скидки (надбавки) за пониженное (повышенное) качество топлива, согласно качественному анализу отгруженной партии топлива.

Учет поступающего и используемого газообразного топлива подлежит учету в общем порядке с разбивкой по принадлежности к отчетным периодам, представляющим собой календарный месяц, в следующем порядке:

При приобретении газа на основании договоров поставки газа, в соответствии с которыми сутками поставки считается период времени с 10:00 по московскому времени текущих суток до 10:00 по московскому времени следующих суток, в бухгалтерском учете на основании документа от поставщика и документа от производственно-технического отдела за текущий отчетный период (месяц) отражается:

- Объем приобретенного газа за период с 00:00 по московскому времени по 10:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода отражается в составе запасов по группе МПЗ «Газ». (подтверждается документами поставщика за предыдущий отчетный период и документами от производственно-технического отдела Общества за текущий отчетный период).
- Объем приобретенного газа за период с 10:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода по 00:00 по московскому времени последних суток текущего отчетного периода отражается в составе запасов по группе МПЗ «Газ».
- Объем приобретенного газа (фактически не поступившего в текущем отчетном периоде) с 00:00 по московскому времени до 10:00 по московскому времени суток, следующих за отчетным периодом, отражается по группе МПЗ «МПЗ в пути».
- Объем использованного газа за период с 00:00 по московскому времени первых суток текущего отчетного периода по 00:00 по московскому времени последних суток текущего отчетного периода отражается в себестоимости производства электрической и (или) тепловой энергии.

9. Долгосрочные активы к продаже

Под долгосрочным активом к продаже понимается объект основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которого прекращено в связи с принятием решения о его продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этого объекта не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое). Долгосрочными активами к продаже считаются также предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже учитываются в составе оборотных активов обособленно от других активов с учетом особенностей п 3.6 «Учет прочих внеоборотных активов» в части учета невостребованных ликвидных активов (НВЛ), со сроком реализации более 12 месяцев.

В состав долгосрочных активов к продаже не реклассифицируются полностью амортизированные объекты.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или другого внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже. Материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного выбытия, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе их текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, предназначенные для продажи, учитываются по чистой стоимости продажи, вычитаемой из балансовой стоимости внеоборотных активов (основных средств, объектов незавершенного строительства).

Материальные ценности в металлическом исполнении приходятся по стоимости, не превышающей стоимости содержащегося в них металлолома.

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости долгосрочных активов к продаже над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. В случае обесценения долгосрочных активов к продаже Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости долгосрочных активов к продаже над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью долгосрочных активов к продаже считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения долгосрочных активов к продаже признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение долгосрочных активов к продаже относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи долгосрочных активов к продаже.

10. Финансовые инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами;
- производными инструментами.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на ожидаемые кредитные убытки.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированным компании подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

11. Дебиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и резерва под ожидаемые кредитные убытки осуществляется Обществом в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения.

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

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов под ожидаемые кредитные убытки. Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится восстановление соответствующей суммы резерва.

Метод расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск отсутствует, то ожидаемый кредитный убыток будет равен нулю. Общество ежемесячно оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки сформирован по задолженности покупателей, прочих дебиторов, по каждому контрагенту и договору на основании результатов инвентаризации. Порядок начисления резерва под ожидаемые кредитные убытки обусловлен знанием руководства о степени платежеспособности контрагентов, сложившейся практике истребования задолженности от них и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

Резерв по безнадежной задолженности создается в размере 100% в тот момент, когда стало известно о том, что задолженность безнадежна, но первичные документы, являющиеся основанием для списания такой задолженности, находятся в процессе оформления.

Если существует достоверная информация о том, что задолженность будет погашена, резерв по ней не создается независимо от срока ее возникновения.

Нереальная к взысканию задолженность списывается за счет резерва по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания с целью наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

В бухгалтерской отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом сумм резерва под ожидаемые кредитные убытки. Сумма начисленного резерва раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В составе дебиторской задолженности также отражаются авансовые платежи, связанные с выплатами по отпускам, предоставленным авансом, то есть до того момента, когда у сотрудника возникло право на отпуск в соответствии с законодательством РФ о труде.

Векселя и права требования, полученные в счет оплаты за продукцию, товары, работы и услуги отражаются в учете и отчетности в составе дебиторской задолженности.

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены долговыми инструментами, оцениваемые по амортизированной стоимости (банковскими депозитами сроком более 3-х месяцев).

При первоначальном признании Общество оценивает финансовые вложения по их справедливой стоимости.

Денежные средства, размещенные на депозитных банковских счетах на срок до 3 месяцев, отражаются в составе денежных средств и денежных эквивалентов, поскольку они могут быть сняты в любое время в целях осуществления расчетов без финансовых потерь и для расчета краткосрочной ликвидности приравниваются к денежным средствам.

Финансовые вложения отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за вычетом резерва на обесценение.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Начисленные проценты по финансовым вложениям отражаются в составе строки «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Общество проверяет финансовые вложения на обесценение ежемесячно, анализируя кредитные рейтинги банков, в которых размещены депозиты.

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 3 месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки от текущих операций связаны с осуществлением обычной деятельности Общества, приносящей выручку. В составе денежных потоков от текущих операций, кроме операций, перечисленных в п. 9 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с платежами и возвратами из бюджета налога на прибыль организаций (за исключением случаев, когда налог на прибыль организаций непосредственно связан с денежными потоками от финансовых операций);
- потоки денежных средств, связанные с платежами и поступлением авансов по договору поставки;
- потоки денежных средств, связанных с платежами и возвратами из бюджета страховых взносов в бюджетные и внебюджетные фонды, НДФЛ и прочих налогов;
- свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость, связанный с платежами и возвратами из бюджета, а также НДС, относящийся к потокам денежных средств от текущих и инвестиционных операций;
- потоки денежных средств, связанные с расчетами по претензиям и штрафными санкциями по договорам;
- потоки денежных средств от операций с иностранной валютой;
- проценты к получению по остаткам на счетах в банках и проценты по депозитам сроком размещения менее 3 месяцев.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций Общество отражает:

- потоки денежных средств, связанные с приобретением, созданием или выбытием внеоборотных активов;
- потоки денежных средств, связанные с размещением депозитов сроком более 3-х месяцев, которые классифицируются в качестве финансовых вложений и полученные проценты по ним.

Денежные потоки от финансовых операций связаны с привлечением финансирования на долговой основе, приводящие к изменению величины заемных средств Общества. Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- платежи и поступления денежных средств, характеризующие не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов или когда поступления от одних лиц обуславливают выплаты другим лицам;
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями и обменом одних денежных эквивалентов на другие денежные эквиваленты, отражаются свернуто по строкам «Прочие поступления» / «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств в случае несущественности указанных видов денежных потоков или при условии, что поступления и платежи относятся к одному из указанных выше видов.

При этом поступления и платежи, относящиеся к различным видам денежных потоков (в частности, платежи, представляющие потери от валютно-обменных операций, и поступления в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам) отражаются развернуто в составе статей «Прочие поступления» и «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств.

14. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов отражаются:

- стоимость денежных документов (путевки, знаки почтовой оплаты);
- НДС по объектам недвижимости, переданным покупателям.

15. Уставный, добавочный, резервный капитал, переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

Уставный капитал отражен в сумме, указанной в учредительных документах в сумме номинальной стоимости акций.

Добавочный капитал Общества включает сумму налога на добавленную стоимость по основным средствам, внесенным в качестве вклада в уставный капитал. При выбытии основных средств, по операциям с которыми был сформирован добавочный капитал, ранее учтенные на счете 83 «Добавочный капитал», суммы, подлежат списанию в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли организации.

Накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям».

В Обществе создан Резервный Фонд в размере 5% от уставного капитала.

Резервный Фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случаях отсутствия иных средств.

16. Кредиты и займы полученные, в том числе обязательства по аренде

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости и далее учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «*Финансовые инструменты*», который применяется Обществом в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО».

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

В случае использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений, затраты по полученным кредитам и займам, связанные с приобретением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования заемных средств в качестве краткосрочных или долгосрочных финансовых вложений.

Процентные расходы признаются в составе прочих расходов как проценты к уплате равномерно в течение срока действия кредитного договора.

В составе кредитов и займов также учитываются обязательства по аренде.

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Общество включает следующие виды платежей в оценку обязательства по аренде:

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды (если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды).

После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- увеличивая его балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая его балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая его балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

Обязательства по финансовой аренде подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные и краткосрочные в зависимости от срока погашения. Краткосрочная часть задолженности определяется как сумма приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договоров аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «*Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы*».

Величина оценочного обязательства определяется исходя из оценки затрат по состоянию на отчетную дату, которые Общество, как ожидается, понесет при исполнении оценочного обязательства.

Общество создает резервы в отношении следующих оценочных обязательств:

- по выплате краткосрочных премий;
- по оплате отпусков;
- по выплатам под оптимизацию численности;
- по незаконченным судебным и прочим обязательствам;
- по прочим краткосрочным резервам предстоящих расходов;
- по вознаграждениям по программе долгосрочного премирования сотрудников;
- по долгосрочным вознаграждениям работникам в актуарной оценке.

В бухгалтерском балансе краткосрочные оценочные обязательства отражаются в строке «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства», долгосрочные оценочные обязательства – в строке «Оценочные обязательства» и «Оценочные обязательства (актуарная оценка)» раздела «Долгосрочные обязательства».

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно.

Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

18. Расчеты по налогу на прибыль

Расчет налога на прибыль и его отражение в бухгалтерском учете производится ежемесячно на основании данных налогового учета за отчетный период.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

В налоговом периоде Общество применяло следующие особенности исчисления налога на прибыль, закрепленные в Положении по учетной политике для целей налогообложения:

- отчетным периодом по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и 12 месяцев календарного года. Уплата авансовых платежей производится ежемесячно в порядке, установленном п. 1 ст. 287 НК РФ;
- максимально возможный процент 10% и 30% (в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационной группам) – по единовременному включению в расходы отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения;
- объекты основных средств, принятые на учет до 1 января 2014 г., используемые в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, которые вызывают повышенный износ (старение) основных средств, в соответствии со ст. 259.3 НК РФ для целей налогообложения амортизируются ускоренно с коэффициентом 2;
- объекты основных средств, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленных Правительством Российской Федерации, или объектов (за исключением зданий), имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, в соответствии со ст. 259.3 НК РФ для целей налогообложения амортизируются ускоренно с коэффициентом 2;

- использовало линейный способ начисления амортизации;
- создавало резерв по сомнительным долгам;
- создавало резерв на выплату ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Для целей налогообложения прибыли Общество признает доходы от реализации товаров (работ, услуг) по мере отгрузки товаров (работ, услуг).

Общество уменьшает суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации, исчисленные по месту нахождения организации, на сумму инвестиционного налогового вычета в порядке и на условиях, которые установлены ст. 286.1 НК РФ.

Инвестиционный налоговый вычет применяется к объектам основных средств, в части их первоначальной стоимости, сформированной за счет расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

Общество использует право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении объектов основных средств, определенных в Распоряжении Правительства РФ от 2 августа 2019 г. № 1713-р и в соответствии с Законом ХМАО-ЮГРЫ от 28 ноября 2014 г. № 84-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет ХМАО-ЮГРЫ».

Перечень объектов основных средств, к которым применяется инвестиционный налоговый вычет, утверждается приказом генерального директора Общества.

При реализации или ином выбытии объекта основных средств (за исключением ликвидации), в отношении которых Общество использовало право на применение инвестиционного налогового вычета до истечения срока их полезного использования, если иной срок в отношении объектов основных средств не определен решением субъекта Российской Федерации, сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета в отношении этих объектов основных средств, подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней.

Вычитаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах. Налогооблагаемые временные разницы приводят к образованию отложенного налога на прибыль, который должен увеличить сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

19. Признание доходов

Доходами от обычных видов деятельности признаются выручка от оказания услуг и продажи товаров, выручка от продажи продукции собственного производства, а также доходы по договорам аренды основных средств.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции (оказания услуг) покупателям.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаны:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров (кроме указанных в выручке);
- положительные курсовые разницы;
- штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам признанные или по которым получено решение суда;
- восстановленный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- доходы от списания и модификации договоров аренды;
- прочие иные доходы.

Прочие доходы показываются в отчете о финансовых результатах за минусом расходов, относящихся к этим доходам, когда доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Доходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

20. Признание расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с оказанием услуг, реализацией товаров, продукции собственного производства и сдачей в аренду объектов основных средств.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Коммерческие расходы признаются в расходах на продажу продукции в периоде признания расходов.

В составе прочих расходов Общества признаны:

- расходы по продаже, выбытию или прочему списанию основных средств и иных активов, включая их остаточную стоимость. К иным активам в данном контексте не относятся денежные средства, продукция и товары;
- отрицательные курсовые разницы;
- расходы на формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- расходы по созданию резерва под снижение стоимости (обесценения) материальных ценностей;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- расходы на благотворительную деятельность;
- расходы на осуществление спортивных мероприятий;
- расходы на организацию отдыха;
- расходы на проведение культурно-развлекательных мероприятий;
- расходы от списания и модификации договоров аренды;
- расходы по созданию резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка);
- иные расходы.

Прочие расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто по отношению к соответствующим доходам, когда расходы и связанные с ними доходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являются существенными для характеристики финансового положения организации. Расходы по курсовым разницам показываются свернуто вне зависимости от их существенности.

21. Внутренний контроль

Система внутреннего контроля представляет собой совокупность процессов, политик, процедур и действий работников Общества, направленных на обеспечение:

- эффективности и продуктивности хозяйственной деятельности Общества;
- достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдения действующего законодательства РФ и внутренних документов Общества.

Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности базируется на следующих утверждениях руководства:

- существование или возникновение – активы и обязательства существуют по состоянию на отчетную дату, учтенные операции представляют собой события, фактически имевшие место в течение отчетного периода;
- полнота – все операции, события и обязательства, имевшие место в течение отчетного периода, которые должны были быть признаны в финансовой отчетности, фактически были признаны в полном объеме;
- права и обязательства – активы представляют собой права, пассивы представляют собой обязательства Общества на определенную дату;
- оценка или распределение – элементы активов, обязательств, доходов и расходов учтены в правильной сумме в соответствии с правильными применимыми принципами финансового учета. Операции отражены с математической точностью и правильно суммированы, учтены в учетных регистрах Общества;
- представление и раскрытие данных – статьи финансовой отчетности соответствующим образом классифицированы;
- сохранность активов / мошенничество – обеспечивается необходимый уровень сохранности активов Общества и гарантий его интересов, в том числе система утверждения хозяйственных операций, не допускаются случаи мошенничества с финансовой отчетностью и активами Общества.

Внутренний контроль в Обществе осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего контроля, принятыми в Обществе.

Система внутреннего контроля включает в себя пять ключевых элементов:

- контрольная среда;
- оценка рисков;
- контрольные действия;
- информационные системы и методы коммуникации;
- мониторинг.

Под контрольной средой понимаются осведомленность и действия руководства Общества, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля, а также понимание важности такой системы.

Контрольная среда влияет на эффективность системы контроля и включает в себя следующие составляющие:

- доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей;
- профессионализм (компетентность работников);
- участие собственника или его представителей;
- компетентность и стиль работы руководства;
- организационная структура;
- наделение ответственностью и полномочиями;
- кадровая политика и практика.

Под оценкой рисков понимаются технологии и процессы, позволяющие выявлять, анализировать и по возможности устранять существенные риски хозяйственной жизни, а также их возможные последствия.

Контрольные действия обеспечивают выполнение распоряжений руководства, а также позволяют управлять рисками, связанными с достижением Общества поставленных целей, и минимизировать их. К ним относятся:

- разграничение обязанностей работников Общества;
- утверждение должностными лицами и соблюдение внутренних документов, регламентирующих порядок совершения и отражения в учете хозяйственных операций;
- внутренние проверки и сверки данных структурных подразделений Общества по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации (сверка расчетов с контрагентами, сверка с банками остатков денежных средств на счетах, сверка данных об арендованном и сданном в аренду имуществе и т.п.);
- проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- ограничение доступа к активам и записям;
- порядок документооборота, установленный в Обществе;
- осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами, в том числе посредством установления контроля за изменениями компьютерных программ и за доступом к файлам данных, за правом доступа при вводе и выводе информации из системы;
- обеспечение сохранности имущества Общества путем надлежащей организации складского хозяйства и оформления материальной ответственности работников;
- сравнение финансовых результатов с плановыми показателями и анализ;
- соблюдение соответствия доходов и расходов;
- другие контрольные действия.

Информационные системы и методы коммуникации помогают осуществлять поиск, сбор и обмен информацией в формате и во временных рамках, позволяющих руководству и другим работникам выполнять свои обязанности. В частности:

- финансовая учетная система формирует точную, полную и своевременную финансовую информацию;
- обеспечена защита информации, включая контроль доступа, создание резервных копий и план действий в чрезвычайных ситуациях;
- проводятся тренинги для повышения профессиональной компетенции сотрудников; инструкции, политики и корпоративные стандарты своевременно доводятся до сотрудников Общества;
- должностные инструкции, определяющие функции и обязанности, подписываются сотрудниками Общества.

Мониторинг представляет собой процесс оценки эффективности функционирования внутреннего контроля. Он включает регулярную оценку организации и применения средств контроля, а также осуществление необходимых корректирующих мероприятий в отношении средств контроля вследствие изменения условий деятельности. Мониторинг осуществляется с целью обеспечения непрерывной эффективной работы средств контроля.

III. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Изменения учетной политики в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «*Бухгалтерская (финансовая) отчетность*».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «*Инвентаризация*».

Влияние корректировок, связанных с изменением учетной политики, по каждой статье бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2024 г. представлены ниже:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2023 г., до изменения	Эффект от изменения	31 декабря 2023 г., после изменения
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	21 896 975	41 357	21 938 332
Доходные вложения в материальные ценности	1160	41 357	(41 357)	–
Итого по разделу I	1100	23 683 743	–	23 683 743
II. Оборотные активы				
Долгосрочные активы к продаже	1215	–	6 256	6 256
Прочие оборотные активы	1160	6 319	(6 256)	63
Итого по разделу II	1200	15 787 693	–	15 787 693
Баланс	1600	39 471 436	–	39 471 436
Пассив				
Итого по разделу III	1300	35 593 973	–	35 593 973
Итого по разделу IV	1400	2 697 644	–	2 697 644
Итого по разделу V	1500	1 179 819	–	1 179 819
Баланс	1700	39 471 436	–	39 471 436

тыс. руб.

Наименование показателя	Код показателя	31 декабря 2024 г., до изменения	Эффект от изменения	31 декабря 2024 г., после изменения
Актив				
I. Внеоборотные активы				
Основные средства	1150	26 573 596	38 194	26 611 790
Доходные вложения в материальные ценности	1160	38 194	(38 194)	–
Итого по разделу I	1100	28 417 422	–	28 417 422
II. Оборотные активы				
Долгосрочные активы к продаже	1215	–	30 738	30 738
Прочие оборотные активы	1160	30 831	(30 738)	93
Итого по разделу II	1200	9 938 861	–	9 938 861
Баланс	1600	38 356 283	–	38 356 283
Пассив				
Итого по разделу III	1300	33 956 244	–	33 956 244
Итого по разделу IV	1400	3 244 247	–	3 244 247
Итого по разделу V	1500	1 155 792	–	1 155 792
Баланс	1700	38 356 283	–	38 356 283

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

2. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

IV. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 117 376 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 148 682 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 85 157 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, подверженные обесценению, находящиеся в залоге, а также с неопределенным сроком полезного использования.

Объекты нематериальных активов принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение.

Информация по балансовой стоимости объектов нематериальных активов в разрезе групп представлена в таблице:

тыс. руб.

Группы объектов нематериальных активов	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период						На отчетную дату		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Переклассификация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы, всего	2025	229 687	(81 005)	2 425	–	–	(33 731)	–	–	–	232 112	(114 736)
	2024	140 521	(55 364)	89 166	–	–	(25 641)	–	–	–	229 687	(81 005)
Право на программы для ЭВМ, базы данных	2025	79 471	(42 161)	948	–	–	(13 074)	–	–	–	80 419	(55 235)
	2024	62 252	(30 763)	17 219	–	–	(11 398)	–	–	–	79 471	(42 161)
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	2025	82 881	(14 936)	–	–	–	(9 053)	–	–	–	82 881	(23 989)
	2024	26 790	(10 557)	56 091	–	–	(4 379)	–	–	–	82 881	(14 936)
Право на секреты производства (ноу-хау)	2025	6 633	(4 090)	–	–	–	(1 296)	–	–	–	6 633	(5 386)
	2024	6 633	(2 764)	–	–	–	(1 326)	–	–	–	6 633	(4 090)
Прочие нематериальные активы	2025	60 702	(19 818)	1 477	–	–	(10 308)	–	–	–	62 179	(30 126)
	2024	44 846	(11 280)	15 856	–	–	(8 538)	–	–	–	60 702	(19 818)

2. Основные средства и незавершенные капитальные вложения

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

В таблице ниже представлено детальное раскрытие информации о стоимости и группировке объектов основных средств.

тыс. руб.

Группы объектов основных средств	Период	На предыдущую отчетную дату		Изменения за период						На отчетную дату		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Внутреннее перемещение		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Основные средства, всего	2025	28 929 835	(11 926 434)	9 346 515	(111 996)	87 702	(1 649 659)	–	–	–	38 164 354	(13 488 391)
	2024	28 622 714	(10 847 461)	531 377	(224 256)	184 501	(1 263 474)	–	–	–	28 929 835	(11 926 434)
Здания	2025	5 324 420	(1 036 316)	3 163	–	–	(93 797)	–	–	–	5 327 583	(1 130 113)
	2024	5 321 430	(941 445)	–	–	–	(93 706)	2 990	(1 165)	–	5 324 420	(1 036 316)
Сооружения и передаточные устройства	2025	3 428 327	(1 357 002)	17 557	–	–	(108 665)	–	–	–	3 445 884	(1 465 667)
	2024	3 428 327	(1 247 485)	–	–	–	(109 517)	–	–	–	3 428 327	(1 357 002)
Машины и оборудование	2025	19 424 863	(9 351 585)	8 564 841	(18 426)	14 659	(1 202 805)	–	–	–	27 971 278	(10 539 731)
	2024	19 212 827	(8 499 114)	332 023	(116 997)	84 688	(938 324)	(2 990)	1 165	–	19 424 863	(9 351 585)
Транспортные средства	2025	43 429	(19 380)	34 810	(2 487)	2 274	(5 661)	–	–	–	75 752	(22 767)
	2024	31 953	(16 329)	11 476	–	–	(3 051)	–	–	–	43 429	(19 380)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	30 637	(11 964)	12 484	(724)	724	(4 033)	–	–	–	42 397	(15 273)
	2024	26 099	(9 560)	4 538	–	–	(2 404)	–	–	–	30 637	(11 964)
Активы в форме права пользования	2025	182 677	(20 080)	82 239	(20 344)	30	(28 812)	–	–	–	244 572	(48 862)
	2024	148 121	(13 805)	43 154	(8 598)	1 152	(7 427)	–	–	–	182 677	(20 080)
Земельные участки и объекты природопользования	2025	7 652	–	–	–	–	–	–	–	–	7 652	–
	2024	7 652	–	–	–	–	–	–	–	–	7 652	–
Капитализируемые ремонты и ТО с периодичностью свыше 12 мес.	2025	487 830	(130 107)	631 421	(70 015)	70 015	(205 886)	–	–	–	1 049 236	(265 978)
	2024	446 305	(119 723)	140 186	(98 661)	98 661	(109 045)	–	–	–	487 830	(130 107)

Активы в форме права пользования представлены договорами аренды земельных участков, на которых размещены объекты основных средств, находящиеся в собственности Общества и используемые в операционной деятельности Общества, а так же договором аренды оборудования.

Стоимость и укрупненная группировка объектов основных средств, стоимость которых не погашается (это полностью самортизированные объекты основных средств, переданные в УК с первоначальной стоимостью до 10 тыс. руб. включительно и неамортизируемые объекты мобилизационного назначения) по состоянию на 31 декабря.

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация	Первоначальная стоимость		
		2025 г.	2024 г.	2023 г.
1	Машины и оборудование	3 219	2 125	2 247
2	Сооружения	15	15	15
3	Здания	4	4	4
Итого		3 238	2 144	2 266

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации.

Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

тыс. руб.

Объекты основных средств	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Земельные участки	7 652	7 652	7 652
Итого	7 652	7 652	7 652

Сумма накопленной амортизации по выбывшим в отчетном году объектам основных средств составила 87 702 тыс. руб. (в 2024 году – 184 501 тыс. руб.).

Информация об использовании основных средств:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Переданные в аренду основные средства	26 082	2 324	236
Транспортные средства	22 290	2 088	–
Машины и оборудование	3 792	236	236
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	19 501	22 997	7 561
Земельные участки	19 480	22 976	7 540
Здания	21	21	21
Основные средства, переведенные на консервацию	3 177	3 177	3 177
Иное использование основных средств (залог)	23 432 718	15 989 685	16 787 278

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

Незавершенные капитальные вложения

Наличие и движение групп объектов незавершенных капитальных вложений приведены в таблице.

тыс. руб.

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года (пересчитано)	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незаконченное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, всего	2025	9 608 389	2 959 913	–	(159 827)	(9 263 235)	3 145 240
	2024	4 163 079	7 731 198	–	(1 760 681)	(525 207)	9 608 389
В том числе: Затраты на реконструкцию, модернизацию, достройку, дооборудование, капитализируемые ремонты	2025	7 433 243	1 886 923	775 760	(151 822)	(9 165 455)	778 649
	2024	796 718	3 790 075	3 301 618	(14 061)	(441 107)	7 433 243
Прочие капитальные вложения	2025	–	97 780	–	–	(97 780)	–
	2024	–	84 100	–	–	(84 100)	–

Незавершенные капитальные вложения по видам активов	Период	На начало года (пересчитано)	Изменение за период				На конец периода
			Затраты за период	Передано в монтаж	Выбыло	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Оборудование к установке	2025	2 175 146	822 749	(775 760)	(1 148)	–	2 220 987
	2024	1 619 741	3 857 023	(3 301 618)	–	–	2 175 146
Авансы выданные по инвестиционной деятельности	2025	–	152 461	–	(6 857)	–	145 604
	2024	1 746 620	–	–	(1 746 620)	–	–

В 2025 году Обществом получено оборудование для модернизации энергоблока № 2 (КОМмод) от поставщика ООО «ЭнергоСеть» в сумме 559 554 тыс. руб., от поставщика АО «Силовые машины» в сумме 86 141 тыс. руб.

В 2025 году введены в эксплуатацию объекты на сумму 9 263 235 тыс. руб.:

- в результате реконструкции, модернизации увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 8 534 035 тыс. руб., в том числе наиболее крупные из них:
 - модернизация энергоблока № 1 – 5 907 258 тыс. руб.;
 - техническое перевооружение паропроводов горячего промежуточного перегрева (ГПП) блока № 1 – 602 980 тыс. руб.;
 - техперевооружение паропроводов острого пара бл. 1 – 532 387 тыс. руб.;
 - замена программно-технического комплекса энергоблока № 1 – 505 267 тыс. руб.;
 - модернизация статора резервного генератора для его последующей установки на блок № 1 – 462 082 тыс. руб.;
 - замена паропроводов 3-го отбора турбины энергоблока № 1 – 166 822 тыс. руб.;
 - модернизация устройств релейной защиты автоматики и измерений генератора и трансформатора с заменой на микропроцессорные устройства блока № 1 – 157 441 тыс. руб.;
- в результате капитализируемых ремонтов увеличена стоимость объектов основных средств на сумму 631 420 тыс. руб., в том числе наиболее крупные из них:
 - средний ремонт турбины паровой блока № 3 (ЗПТУ) – 100 089 тыс. руб.;
 - техническое обслуживание водозаборного ковша периодичностью свыше 12 месяцев – 94 330 тыс. руб.;
 - техническое обслуживание открытого подводящего канала периодичностью свыше 12 месяцев – 94 330 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт ротора ТВВ-800-2-ЕУЗ – 67 667 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт турбины паровой К-800-240-5 (блок № 1) (1ТГ) – 60 047 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт парового котла прямоточного парового котла прямоточного ПП2650-25-545/542 ГМ (Модель ТГМП-204 ХЛ1) блока № 1 (1КА) – 52 489 тыс. руб.;
 - капитальный ремонт трансформатора ХР 1Т – 42 671 тыс. руб.

Отражение стоимости незавершенных капитальных вложений в Бухгалтерском балансе приведено в таблице.

тыс. руб.

Наименование	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Незавершенные капитальные вложения в составе строки Основные средства	3 145 240	9 608 389	4 163 079
Незавершенные капитальные вложения (материалы для инвестиционной деятельности) в составе строки Прочие внеоборотные активы	37 791	50 874	158 250
Итого незавершенные капитальные вложения	3 183 031	9 659 263	4 321 329

3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе Прочих внеоборотных активов учитываются:

- По строке 1191 «Вложения во внеоборотные активы» отражены:
 - незавершенные вложения в НИОКР в сумме 45 309 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (8 150 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 56 091 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.);
 - незавершенные вложения в НМА в сумме 9 288 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (4 481 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 11 096 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.);
- По строке 1193 «Другие внеоборотные активы» отражены материалы для инвестиционной деятельности в сумме 37 791 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (50 874 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 158 250 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.). По состоянию на 31 декабря 2025 г. в данной строке в т.ч. отражено приобретенное масло турбинное огнестойкое для модернизации энергоблока № 2 АО «Нижневарттовская ГРЭС» (КОМмод) в сумме 25 926 тыс. руб. Данные запасы будут использованы в период проведения работ по модернизации энергоблока № 2 в 2026 году.
- По строке 1194 «Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда» отражена стоимость активов пенсионного плана в сумме 44 913 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (47 414 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 48 452 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.).
- По строке таблицы «Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев» отражены:
 - запасы, учитываемые в составе аварийного неснижаемого запаса в сумме 1 535 309 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (1 540 506 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 1 383 274 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.), включая капитальные запасные части для энергоблока № 3 в сумме 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 1 287 629 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г.). Данные запасы находятся в рабочем состоянии.
 - основные средства стоимостью в пределах лимита в сумме 2 813 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (5 525 тыс. руб. на 31 декабря 2024 г., 3 091 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г.).

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляют 42 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. 93 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. 63 тыс. руб.).

4. Запасы

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов в разрезе их групп (видов) приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец года
			Поступило	Выбыло	Внутренние обороты запасов	
Газ	2025	10 618	15 513 983	(15 503 060)	–	21 541
	2024	10 308	9 420 710	(9 420 400)	–	10 618
Мазут	2025	19 561	–	(11)	–	19 550
	2024	19 569	–	(8)	–	19 561
Запасные части	2025	1 887 897	219 193	(101 965)	(31 940)	1 973 185
	2024	1 970 286	283 869	(139 766)	(226 492)	1 887 897
Прочие сырье и материалы	2025	311 279	243 243	(248 851)	10 509	316 180
	2024	389 806	273 928	(576 570)	224 115	311 279
Неликвидные активы	2025	–	–	(21 431)	21 431	–
	2024	–	–	(2 695)	2 695	–
Материалы, изготовленные собственными силами	2025	1 278	4 406	(2 621)	–	3 063
	2024	1 265	669	(338)	(318)	1 278
Готовая продукция	2025	–	21 954 107	(21 954 107)	–	–
	2024	–	14 436 595	(14 436 595)	–	–
Товары для перепродажи	2025	–	720 739	(720 739)	–	–
	2024	–	506 506	(506 506)	–	–
Запасы, всего	2025	2 230 633	38 655 671	(38 552 785)	–	2 333 519
	2024	2 391 234	24 922 277	(25 082 878)	–	2 230 633
в т.ч.:						
Запасы с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалы для инвестиционной деятельности*	2025	1 596 905	47 771	(97 764)	29 001	1 575 913
	2024	1 544 615	72 449	(312 080)	291 921	1 596 905
Запасы с операционным циклом менее 12 месяцев	2025	633 728	38 607 900	(38 455 021)	(29 001)	757 606
	2024	846 619	24 849 828	(24 770 798)	(291 921)	633 728

* Детальная информация о составе Запасов с операционным циклом свыше 12 месяцев и материалов для инвестиционной деятельности отражена в разделе 3 «Прочие внеоборотные и оборотные активы» настоящих Пояснений.

Материально-производственные запасы, находящиеся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют. Материально-производственные запасы, принятые на ответственное хранение, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют.

Авансы, предварительная оплата, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 7 Примечаний к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

5. Долгосрочные активы к продаже

Информация о наличии и движении долгосрочных активов к продаже в разрезе их групп (видов) приведена в таблице.

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Стоимость ДАП	Величина резерва под снижение стоимости	Поступило	Реализовано	Резерв под снижение стоимости	Стоимость ДАП	Величина резерва под снижение стоимости
Долгосрочные активы к продаже (ОС – НВЛ)	2025	817	–	214	–	–	1 031	–
	2024	817	–	–	–	–	817	–
Долгосрочные активы к продаже (МПЗ – НВЛ)	2025	29 921	–	5 240	(28 531)	(2 698)	6 630	(2 698)
	2024	5 582	(143)	30 387	(6 048)	143	29 921	–
Итого	2025	30 738	–	5 454	(28 531)	(2 698)	7 661	(2 698)
	2024	6 399	(143)	30 387	(6 048)	143	30 738	–

6. Финансовые вложения

В 2024 и в 2025 годах в Обществе в составе краткосрочных финансовых вложений отражены депозитные вклады в российских рублях, со сроком размещения от 3-х месяцев до года, с учетом начисленных процентов.

Процентная ставка по вкладам в рублях находилась в 2025 году в диапазоне от 15,25% до 22,19% годовых (в 2024 году в диапазоне от 13,68% до 18,77%).

Наличие и движение финансовых вложений за 2024-2025 годы представлено в таблицах ниже.

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2025 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2025 г. (депозиты)	Сальдо на 31 декабря 2025 г. (% по депозитам)	Начислено процентов за 2025 г.
Краткосрочные финансовые вложения, всего	–	16 354 994	8 856 965	7 335 000	163 029	729 994
в т.ч. депозиты в банках	–	16 354 994	8 856 965	7 335 000	163 029	729 994

тыс. руб.

Наименование показателя	Сальдо на 1 января 2024 г.	Поступило	Выбыло	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (депозиты)	Сальдо на 31 декабря 2024 г. (% по депозитам)	Начислено процентов за 2024 г.
Краткосрочные финансовые вложения, всего	6 831 219	15 364 070	22 195 289	–	–	1 309 070
в т.ч. депозиты в банках	6 831 219	15 364 070	22 195 289	–	–	1 309 070

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

7.1. Дебиторская задолженность

Информация о дебиторской задолженности приведена в таблице.

В составе дебиторской задолженности, числится следующая задолженность по крупнейшим дебиторам за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки и дисконта, начисленного на долгосрочную дебиторскую задолженность:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 743 770	1 963 980	1 897 874
<i>Долгосрочная, в т.ч.:</i>	<i>69 221</i>	<i>–</i>	<i>485 315</i>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	69 221	–	485 315
<i>Краткосрочная, в т.ч.:</i>	<i>1 674 549</i>	<i>1 963 980</i>	<i>1 412 559</i>
Векселя, полученные в счет погашения задолженности покупателей	223 745	987 804	325 600
Задолженность по выданным авансам	4 526	736	11 357
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	75 775	114 733	75 709
Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	16 945	480 894	175 177
Итого	1 841 016	2 560 343	2 160 117

Дебиторская задолженность по налогам, сборам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	14 158	9 013	87 956
Страховые взносы	1 987	1 659	–
Налог на добавленную стоимость	–	469 331	–
Налог на сверх прибыль	–	–	87 150
Прочие	800	891	71
Итого	16 945	480 894	175 177

Информация о просроченной дебиторской задолженности до вычета резерва представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Просроченная дебиторская задолженность	1 699 843	1 776 015	1 809 258

Общество продолжает использовать схему погашения сомнительной задолженности банковскими векселями. В 2025 году Общество получило векселя в счет оплаты дебиторской задолженности по электроэнергии и мощности на сумму 322 806 тыс. руб. (в 2024 году – 480 224 тыс. руб.).

В 2025 году сумма восстановленного резерва в результате погашения дебиторской задолженности векселями составила 322 806 тыс. руб. (в 2024 году – 394 924 тыс. руб.).

В 2025 году векселя, по которым наступил срок платежа, были предъявлены к оплате. Сумма денежных средств, поступивших в счет погашения векселей, составила 1 032 970 тыс. руб. (в 2024 году – 335 776 тыс. руб.).

В 2025 году за счет ранее начисленного резерва под ожидаемые кредитные убытки была списана дебиторская задолженность в размере 54 816 тыс. руб., в том числе неральная к взысканию в размере 54 190 тыс. руб.

Детальная информация о величине и движении резервов под ожидаемые кредитные убытки представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Сальдо резерва на начало года	Создание резерва	Использование резерва	Восстановление/корректировка резерва	Сальдо резерва на конец года
За 2025 г.	1 796 905	512 932	(54 816)	(529 190)	1 725 831
За 2024 г.	1 863 612	528 667	(28 732)	(566 642)	1 796 905

Порядок формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки применяется ко всей дебиторской задолженности Общества, включая текущую задолженность проблемных контрагентов. Общество создает резерв ежемесячно, на каждую отчетную дату, с учетом особенностей бизнес-процесса по отражению выручки по методу начисления. На дебиторскую задолженность, отраженную по плановым данным резерв не создается.

В 2025 году по договорам уступки права требования была приобретена дебиторская задолженность на сумму 71 127 тыс. руб. (в 2024 году – на сумму 130 507 тыс. руб.) по контрагентам, являющихся неплательщиками (в т.ч. по проблемным контрагентам Северного Кавказа) для осуществления дальнейших мероприятий по взысканию данной задолженности.

В 2017 году по договорам уступки права требования была приобретена дебиторская задолженность за тепловую энергию населения на сумму 10 142 тыс. руб. с целью дальнейшего взыскания. По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность по этим договорам уступки составила 1 229 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 597 тыс. руб.). Сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении данной задолженности на 31 декабря 2025 г. составляет 1 198 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 549 тыс. руб.).

В 2025 и 2024 годах полученные долгосрочные векселя были отражены по справедливой стоимости на дату получения и далее учитываются по амортизированной стоимости. Ставка дисконтирования определена на основании рыночной ставки из статистического бюллетеня банка России, исходя из средневзвешенных процентных ставок по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях на 2025 и 2024 годы для нефинансовых организаций, со сроком привлечения от 1 года до 3 лет.

Свернутый эффект от признания долгосрочных векселей по справедливой стоимости и начисленные проценты по этим векселям отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в 2025 году в сумме 15 325 тыс. руб. (в 2024 году – 32 442 тыс. руб.).

Информация о сумме дисконта и начисленных процентах за 2024 и 2025 годы приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Величина дисконта	Сальдо дисконта на начало года	Отражение дисконта по векселям полученным	Проценты, начисленные по дисконтированным векселям	Сальдо дисконта на конец года
2025 г.				
Дисконт по векселям полученным	43 474	42 715	(58 040)	28 149
2024 г.				
Дисконт по векселям полученным	75 916	45 258	(77 700)	43 474

Информация по дебиторской задолженности, связанных сторон, раскрыта в п. 16 «Связанные стороны» раздела IV данных Пояснений.

7.2. Кредиторская задолженность

Информация о кредиторской задолженности приведена в таблице ниже.

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность	12 692	29 528	40 977
Краткосрочная кредиторская задолженность, в т.ч.:			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками, в т.ч.:	1 045 000	557 405	420 944
Задолженность перед связанными сторонами	588 327	206 376	112 205
Задолженность по оплате труда	7 974	59 804	33 939
Задолженность по налогам и сборам, страховым взносам	486 492	85 218	210 006
Авансы полученные	1 787	3 548	2 392
Прочие кредиторы, в т.ч.:	119 179	83 011	123 176
Задолженность перед связанными сторонами	–	708	708
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	1 660 432	788 986	790 457
Всего кредиторская задолженность	1 673 124	818 514	831 434

Задолженность по налогам и сборам и страховым взносам

Задолженность по налогам и страховым взносам по состоянию на 31 декабря включает:

тыс. руб.

Наименование налога/взноса	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Налог на добавленную стоимость	388 123	–	93 953
Налог на имущество	48 089	38 497	39 747
Страховые взносы	38 330	34 638	68 298
Налог на прибыль	8 717	–	–
Земельный налог	2 466	2 466	2 466
НДФЛ	696	9 559	5 481
Транспортный налог	71	58	61
Итого	486 492	85 218	210 006

Информация по кредиторской задолженности связанных сторон, раскрыта в п. 16 «Связанные стороны» раздела IV данных Пояснений.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Денежные средства, в т.ч.:			
Средства на расчетных счетах	81 972	255 988	41 567
Средства на специальных счетах в банках	730	353	1 494
Итого денежные средства	82 702	256 341	43 061
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	4 380 000	6 430 000	5 900 000
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	4 462 702	6 686 341	5 943 061

Сумма начисленных процентов по банковским депозитам сроком размещения до трех месяцев и процентов, начисленных на остатки на расчетных счетах в банках за 2025 год, составила 1 060 404 тыс. руб. (за 2024 год – 798 173 тыс. руб.). Начисленные проценты отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах в 2024-2025 годах.

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе текущих операций.

Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	813 056	—
Страховое возмещение по договору страхования имущества	30 290	13 834
Компенсация некомпенсированных финансовых убытков в соответствии с решением Арбитражного суда ХМАО – Югра	24 893	17 799
Погашение пеней, штрафов	12 343	11 400
Поступление денежных средств, по выставленным претензиям	3 780	3 443
Иные поступления	4 553	3 089
Итого прочие поступления по текущей деятельности	888 915	49 565

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Расчеты по обязательным платежам, в т.ч:	441 216	269 589
<i>Расчеты за услуги по водопользованию</i>	<i>437 307</i>	<i>265 446</i>
Свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость	—	628 616
Суммы, выданные под отчет и на льготный проезд	86 346	56 576
Перечисление пеней, штрафов, неустоек	175	1 225
Услуги кредитных организаций	190	147
Иные платежи	17 518	10 625
Итого прочие платежи по текущей деятельности	545 445	966 778

Показатели строк 4111, 4112, 4119, 4121, 4125, 4129, 4211 и 4221 отражены за минусом суммы налога на добавленную стоимость, содержащегося в составе поступлений от покупателей и заказчиков, и направлены на расчеты с поставщиками и подрядчиками, а также на расчеты с бюджетом по налогу на добавленную стоимость. В 2025 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4119 «прочие поступления» в сумме 813 056 тыс. руб. (в 2024 году свернутый результат денежных потоков по налогу на добавленную стоимость отражен в строке 4129 «прочие платежи» в сумме 628 616 тыс. руб.).

9. Капитал Общества

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2025 г. Уставный капитал полностью оплачен и состоит из 5 806 456 876 штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1 руб. При учреждении Общества, Акционер произвел взнос в уставный капитал имуществом в сумме 5 800 957 тыс. руб. и перечислением денежных средств на расчетный счет в сумме 5 500 тыс. руб.

Резервный капитал

В соответствии с Уставом, Общество создает резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер ежегодных обязательных отчислений в Резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

В отчетном периоде величина резервного капитала не изменилась, так как он полностью сформирован и составляет 290 323 тыс. руб.

Добавочный капитал

Добавочный капитал был сформирован из суммы НДС, восстановленного учредителем по основным средствам, переданным в уставный капитал Общества. В отчетном периоде величина добавочного капитала изменилась на сумму НДС по выбывшим объектам основных средств за 2025 год на сумму 2 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 62 038 руб. (на 31 декабря 2024 г. – 62 040 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 62 055 тыс. руб.).

Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям

В составе Переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям отражен накопленный эффект от переоценки актуарного обязательства, который проходит через Прочий совокупный доход. В отчетном периоде величина переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям изменилась на 39 751 тыс. руб. и по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила (19 661) тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 20 090 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 5 188 тыс. руб.).

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

По состоянию на 31 декабря 2025 г. сумма нераспределенной прибыли составила 33 861 435 тыс. руб.

10. Кредиты и займы полученные

10.1. Займы полученные

На 31 декабря 2025 г., а также на предыдущие аналогичные даты в Обществе отсутствуют полученные кредиты и займы.

10.2. Обязательства по аренде

Общество имеет долгосрочные договора аренды земельных участков, на которых расположены объекты основных средств компании, находящихся в собственности.

Срок аренды земельных участков составляет от 10 до 49 лет, срок аренды оборудования составляет 2 года.

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили 6,71% – 23,20%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в таблице ниже.

тыс. руб.

Показатель	Сальдо на начало периода	Поступило	Начисленные проценты **	Оплата	Выбыло	Реклассификация	Сальдо на конец периода
2025 г.	141 802	95 330	648	(23 778)	(17 376)	–	196 626
Долгосрочные обязательства по аренде	126 855	87 451	–	(2 078)	(15 724)	(16 081)	180 423
Краткосрочные обязательства по аренде	14 947	7 879	648	(21 700)	(1 652)	16 081	16 203
2024 г.	143 344	9 811	9 900	(12 374)	(8 879)	–	141 802
Долгосрочные обязательства по аренде	127 963	8 831	–	–	(5 141)	(4 798)	126 855
Краткосрочные обязательства по аренде	15 381	980	9 900	(12 374)	(3 738)	4 798	14 947

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты за 2025 год по договорам аренды в сумме 338 тыс. руб. (за 2024 год – 10 630 тыс. руб.) и эффект от дисконтирования долгосрочных программ мотивации в сумме 2 652 тыс. руб. (за 2024 год – 3 145 тыс. руб.).

11. Отдельные виды доходов и расходов

Выручка от продаж

тыс. руб.

Показатель	2025 г.	В %	2024 г.	В %
Выручка всего, в т.ч.:	27 516 746	100,0	17 237 025	100,0
Продажа электроэнергии	21 504 617	78,15	13 161 720	76,36
Продажа мощности	5 664 655	20,59	3 715 497	21,56
Продажа теплоэнергии	312 821	1,14	301 162	1,75
Прочие услуги промышленного характера	28 654	0,10	52 015	0,30
Прочие услуги непромышленного характера	5 999	0,02	6 631	0,03

** Сумма начисленных процентов по договорам аренды отражена в таблице с учетом суммы процентов, пересчитанных за прошлые периоды и отраженных в составе убытков прошлых лет.

Увеличение выручки от реализации электроэнергии и мощности в 2025 году связано с увеличением объемов реализации в результате ввода в эксплуатацию энергоблока № 1 после модернизации КОММод с 1 февраля 2025 г.

В отчетном периоде 98,74% выручки Общества составляет реализация электроэнергии и мощности (в 2024 году – 97,9%).

В 2025 году объем продаж электроэнергии на рынке РСВ составил 12 387 652 тыс. кВт/ч (в 2024 году – 7 838 153 тыс. кВт/ч), выручка при этом составила 19 991 672 тыс. руб. (в 2024 году – 11 048 733 тыс. руб.), себестоимость реализованной электроэнергии 16 224 979 тыс. руб. (в 2024 году – 8 405 632 тыс. руб.).

Кроме того, Общество оказывает услугу по нормированному первичному регулированию частоты (НПРЧ). Задача НПРЧ – обеспечение гарантированного первичного регулирования частоты для удержания ее отклонений в допустимых пределах при нарушении общего баланса мощности в любой части энергосистемы. НПРЧ осуществляется системами автоматического регулирования частоты и активной мощности электростанций и характеризуется низкой себестоимостью.

Выручка по НПРЧ в 2025 году составила 19 465 тыс. руб. (в 2024 году – 14 513 тыс. руб.), себестоимость по нормированному первичному регулированию частоты в 2025 году составила 4 081 тыс. руб. (в 2024 году – 644 тыс. руб.). Прибыль от сделок в 2025 году составляет 15 384 тыс. руб. (в 2024 году – 13 869 тыс. руб.).

В 2024 году Обществом был перезаключен свободный договор купли-продажи мощности (СДМ) сроком до 31 декабря 2025 г. В 2025 году объем продаж мощности (СДМ) составил 6 346 МВт (в 2024 году – 9 845 МВт), выручка при этом составила 1 837 054 тыс. руб. (в 2024 году – 2 465 564 тыс. руб.), себестоимость реализованной мощности составила 1 952 377 тыс. руб. (в 2024 году – 2 887 018 тыс. руб.).

После ввода в эксплуатацию энергоблока № 1 после модернизации КОММод с февраля 2025 года Общество предоставляет мощность по договорам мощности модернизированных генерирующих объектов (КОММод).

В 2025 году объем продаж мощности составил 7 851 МВт, выручка при этом составила 1 680 731 тыс. руб., себестоимость реализованной мощности составила 1 604 852 тыс. руб.

Общество, на основании Постановления Администрации Нижневартовского района от 26 июня 2014 г. за № 1216/2014, является единой теплоснабжающей организацией (ЕТО), которая реализовывает тепловую энергию до конечного потребителя. В 2025 году выручка за теплоэнергию составила 312 821 тыс. руб. (в 2024 году – 301 162 тыс. руб.).

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже:

тыс. руб.

Виды деятельности	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Полная себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Прибыль (убыток) от продаж
Производство электроэнергии	21 504 617	17 841 028	3 663 589
Производство мощности	5 664 655	5 320 439	344 216
Производство теплоэнергии	312 821	411 445	(98 624)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	28 654	11 413	17 241
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	5 999	2 847	3 152
Итого за 2025 г.	27 516 746	23 587 172	3 929 574
Производство электроэнергии	13 161 720	10 975 454	2 186 266
Производство мощности	3 715 497	4 450 279	(734 782)
Производство теплоэнергии	301 162	330 961	(29 799)
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	52 015	23 836	28 179
Производство прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	6 631	3 392	3 239
Итого за 2024 г.	17 237 025	15 783 922	1 453 103

Расходы по обычным видам деятельности

В таблице представлена расшифровка расходов по элементам затрат.

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Материальные затраты	17 130 347	10 651 335
Расходы на оплату труда	1 805 582	1 552 034
Отчисления на социальные нужды	510 114	435 963
Амортизация ОС и НМА	1 682 730	1 289 332
Прочие затраты	2 458 399	1 855 258
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 587 172	15 783 922

Строка «Итого расходы по обычным видам деятельности» соответствует сумме следующих строк отчета о финансовых результатах:

- 2120 «Себестоимость продаж»;
- 2210 «Коммерческие расходы»;
- 2220 «Управленческие расходы».

В строке «Прочие затраты» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Плата за водопользование	484 807	244 926
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	398 364	372 704
Услуги системного оператора по системной надежности	396 824	375 070
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	369 047	187 186
Налоги и сборы	180 173	168 530
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	162 458	122 975
Транспортные расходы	91 625	81 592
Информационные услуги	79 689	50 105
Услуги по передаче тепловой энергии	51 956	49 518
Коммунальные услуги	47 449	40 293
Расходы на страхование	31 611	30 225
Услуги по подготовке кадров	22 273	16 621
Прочие работы и услуги сторонних организаций	21 630	24 621
Консультационные услуги	13 082	4 987
Услуги аренды	1 082	790
Прочие	106 329	85 115
Итого	2 458 399	1 855 258

В строке «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы» отражены следующие затраты:

тыс. руб.

Коммерческие расходы	2025 г.	2024 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Услуги по передаче тепловой энергии	51 956	49 518
Комплексная услуга НП «АТС»	26 618	16 869
Расходы на оплату труда	10 333	9 979
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	8 996	5 322
Комплексная услуга Оператора продаж	6 331	4 222
Амортизация ОС и НМА	5 407	5 223
Отчисления на социальные нужды	2 958	2 749
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	2 160	805
Комиссионное вознаграждение Оператору продаж	162	165
Прочие услуги по коммерческой деятельности	11 405	9 053
Итого по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	126 326	103 905

тыс. руб.

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Вид расхода по обычным видам деятельности		
Выплаты персоналу по трудовому и коллективному договору	333 657	309 325
Амортизация основных средств и НМА	130 015	123 317
Страховые взносы, ФСС НС	81 625	77 590
Информационные услуги	69 222	42 553
Транспортные расходы	29 021	27 018
Материальные затраты	23 308	15 872
Налоги и сборы	22 652	23 040
Содержание и эксплуатация оборудования, зданий, сооружений	14 635	12 379
Посреднические (агентские) услуги	14 610	19 857
Услуги вневедомственной, пожарной и сторожевой охраны	8 434	6 654
Коммунальные услуги	6 751	6 081
Услуги связи	4 767	5 467
Услуги сторонних организаций по ремонтным работам	4 396	13 148
Расходы на страхование	4 174	4 030
Услуги по подготовке кадров	2 462	2 988
Консультационные услуги	2 134	1 786
Услуги аренды	1 081	786
Иные расходы	22 369	23 263
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	775 313	715 154

В составе расходов по обычным видам деятельности также отражены расходы на осуществление природоохранных мероприятий. Сумма и виды расходов, осуществленных на природоохранные мероприятия в 2025 и 2024 годах, представлена в таблице:

тыс. руб.

Виды расходов	2025 г.	2024 г.
Платежи за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду	3 846	2 451
Прочие расходы	20 683	20 841
Итого	24 529	23 292

Прочие доходы и расходы

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка);
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, включая доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов) и не включая сумму НДС, исчисленную с положительной суммы результата уступки прав требования;
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- создание/восстановление (списание) оценочных резервов по сомнительным долгам;
- прибыли/убытки прошлых лет по идентичным доходам и расходам;
- доходы/расходы по списанию и модификации договоров аренды;
- доходы/расходы, связанные с выбытием (списанием) активов;
- доходы/расходы, связанные со списанием задолженностей с истекшим сроком исковой давности.

В расшифровке прочих доходов и расходов суммы показаны свернуто.

Прочие доходы/расходы Общества за отчетный период представлены в таблицах:

тыс. руб.

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Страховое возмещение	30 290	13 834
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	16 959	25 479
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	16 258	37 974
Восстановление резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (Актuarная оценка)	6 356	–
Сумма неосновательного обогащения	5 669	–
Доход от поступления ТМЦ от ремонта, реконструкции, модернизации	4 680	1 071
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	3 129	–
Компенсация уплаченных сумм по госпошлинам	2 949	1 283
Доходы от реализации долгосрочных активов к продаже	1 789	2 949
Доходы от реализации прочего имущества	1 424	–
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	153	4 670
Восстановление резерва предстоящих расходов	19	58
Доходы от реализации материально-производственных запасов	–	248
Доходы от списания и модификации договоров аренды земли	–	163
Прочие доходы	4 934	2 663
Итого прочие доходы	94 609	90 392

тыс. руб.

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы от списания материально-производственных запасов	21 561	2 887
Доходы от списания и модификации договоров аренды земли	16 028	–
Госпошлины	14 829	1 177
Материальная помощь (мобилизация)	14 396	8 272
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	4 232	5 794
Расходы от создания резерва под обесценение материальных ценностей	2 697	–
Расходы на проведение корпоративных, культурно-просветительских мероприятий	2 516	1 897
Расходы на благотворительность	1 600	1 000
Невозмещаемый НДС	1 498	913
Расходы от списания основных средств	918	–
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	200	156
Расходы от создания резерва на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	–	17 295
Расходы от создания резерва по незаконченным судебным и прочим обязательствам	–	1 160
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	–	20
Прочие расходы	25 763	29 857
Итого прочие расходы	106 238	70 428

12. Изменение оценочных значений

В 2025 году Обществом ежеквартально проводился анализ изменений оценочных значений. В 2025 году были пересмотрены сроки полезного использования (СПИ) объектов основных средств и ликвидационной стоимости объектов основных средств в рамках проведения годовой инвентаризации активов Общества.

Изменения оценочных значений (сроков полезного использования и ликвидационной стоимости) существенно не повлияли текущую бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2025 год и существенно не повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность будущих периодов.

13. Государственная помощь

В 2025 году Общество получило государственную помощь в виде целевого финансирования расходов на приобретение спецодежды в рамках финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или опасными производственными объектами за счет средств ФСС в размере 421 тыс. руб. (в 2024 году – 324 тыс. руб.).

14. Налоги

Раскрытие информации по налогу на прибыль представлено в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Изменения 2024 г.	Сальдо на 31 декабря 2024 г.	Изменения 2025 г.	Сальдо на 31 декабря 2025 г.
Основные средства	(13 652 225)	207 749	(13 444 476)	(4 343 160)	(17 787 636)
Запасы	386 815	1 250	388 065	(517)	387 548
Резерв на годовое вознаграждение	55 440	2 728	58 168	2 570	60 738
Резервы на долгосрочные вознаграждения работникам (актуарная оценка)	50 935	18 990	69 925	(1 227)	68 698
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 102 865	(63 572)	1 039 293	(56 645)	982 648
Резервы под ежегодные отпуска	61 120	9 708	70 828	8 374	79 202
Прочие	18 909	(135 299)	(116 390)	70 391	(45 999)
Итого временные разницы	(11 976 141)	41 554	(11 934 587)	(4 320 214)	(16 254 801)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	–	(596 729)	(596 729)	–	–
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам и отложенный налог на прибыль	(2 395 228)	(588 418)	(2 983 646)	(1 080 054)	(4 063 700)
Инвестиционный налоговый вычет (энергоблок № 1)	–	–	–	2 213 453	2 213 453
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам и отложенный налог на прибыль с учетом инвестиционного вычета	(2 395 228)	(588 418)	(2 983 646)	1 133 399	(1 850 247)

В течение 2025 года Общество признало отложенный налоговый актив в отношении права на применение инвестиционного налогового вычета по объектам основных средств в сумме 2 428 402 тыс. руб., а также отложенные налоговые обязательства в сумме 607 101 тыс. руб. в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». В течение 2025 года был использован инвестиционный налоговый вычет в сумме 214 950 тыс. руб. Суммы отложенного налогового актива и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 2 213 453 тыс. руб. и 594 233 тыс. руб., соответственно. Общество ожидает, что отложенный налоговый актив будет реализован до 2033 года.

Списание в 2025 году отложенного налогового обязательства в размере 9 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 921 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации.

Списание в 2024 году отложенного налогового обязательства в размере 176 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации. Списание отложенного налогового актива в размере 394 тыс. руб. связано с ликвидацией объектов основных средств, списанных по результатам инвентаризации, а также в связи с возвратом серверной лицензии.

тыс. руб.

		За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения	[1]	5 720 679	3 598 978
Ставка налога на прибыль, %	[2]	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(1 430 170)	(719 796)
Постоянный налоговый расход	[4]	(23 587)	(13 367)
Прибыль/доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		50	757
Прочие расходы, непринимаемые для НУ		(10 950)	(6 755)
Расходы при ликвидации ОС и ТМЦ		(2 481)	(593)
Выплаты и перечисления профкому		(2 322)	(1 593)
Командировочные расходы		(1 796)	(1 203)
Выплаты по коллективному договору		(1 792)	(732)
Резерв отпуска за многосменный режим		(1 591)	(960)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде		(1 068)	(1 166)

		За 2025 г.	За 2024 г.
Спортивные и культмассовые мероприятия		(629)	(379)
Спецодежда и др. СИЗ		(503)	(469)
Невозмещаемые налоги и сборы		(490)	(254)
Расходы на приобретение санаторно-курортных путевок		(15)	(20)
Льготы и преференции, в т.ч.:	[5]	1 821 302	73 625
Льгота по налогу на прибыль по субъекту РФ ХМАО		–	73 625
Инвестиционный налоговый вычет		1 821 302	–
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль (до 25%)	[6]	–	(596 728)
Расход по налогу на прибыль	[7] = [3] + [4] + [5] + [6]	367 545	(1 256 266)

Информация по применению льгот

Общество уменьшает суммы налога (авансового платежа), подлежащие зачислению в доходную часть федерального бюджета и бюджета субъекта Российской Федерации, исчисленные по месту нахождения организации, на сумму инвестиционного налогового вычета в порядке и на условиях, которые установлены ст. 286.1 НК РФ. Общество использует право на применение инвестиционного налогового вычета в отношении объектов основных средств, определенных в Распоряжении Правительства РФ от 2 августа 2019 г. № 1713-р и в соответствии с Законом ХМАО-ЮГРЫ от 28 ноября 2024 г. № 84-оз «О налоге на прибыль организаций, подлежащем зачислению в бюджет ХМАО-ЮГРЫ».

тыс. руб.

Инвестиционный налоговый вычета по налогу на прибыль	2025 г.	2024 г.
Федеральный бюджет	117 245	–
Региональный бюджет	97 705	–
Итого	214 950	–

До 2025 года Общество использовало пониженную ставку по налогу на прибыль в части бюджета ХМАО – Югры, установленную Законом ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО», в связи с чем Обществом применена ставка налога на прибыль, зачисляемого в бюджет ХМАО, в размере 17% (уменьшена сумма начислений по налогу на прибыль на 2% из доли субъекта 17%), действующие до 1 января 2025 г.

тыс. руб.

Льгота по налогу на прибыль	2025 г.	2024 г.
Закон ХМАО – Югры от 30 сентября 2011 г. № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет ХМАО»	710	73 625

В 2025 году в связи с подачей уточненной налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отражено изменение суммы льготы по налогу на прибыль за 2024 год в сумме 710 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

Для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) Общество признает выручку от продажи по мере отгрузки товаров (продукции, работ, услуг).

Сумма задолженности Обществом перед бюджетом в части налога на добавленную стоимость на 31 декабря 2025 г. составляет 388 123 тыс. руб. (задолженности бюджета перед Обществом на 31 декабря 2024 г. – 469 331 тыс. руб., задолженность Общества перед бюджетом на 31 декабря 2023 г. – 93 953 тыс. руб.).

Прочие налоги и сборы

На расходы по обычным видам деятельности в 2025 году отнесены следующие налоги и сборы:

- налог на имущество – 169 876 тыс. руб. (в 2024 году – 158 420 тыс. руб.);
- земельный налог – 9 866 тыс. руб. (в 2024 году – 9 866 тыс. руб.);
- транспортный налог – 268 тыс. руб. (в 2024 году – 231 тыс. руб.);
- госпошлины – 168 тыс. руб. (в 2024 году – 55 тыс. руб.).

15. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Базовая прибыль за отчетный год, тыс. руб.	6 084 099	2 343 447
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	5 806 457	5 806 457
Базовая прибыль на акцию, руб.	1,05	0,40

Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом, поэтому расчет разводненной прибыли на акцию не производился.

В 2024 году были объявлены и выплачены дивиденды за 2023 год по обыкновенным акциям в сумме 4 006 454 тыс. руб., что составило 0,69 руб. на одну обыкновенную акцию.

В 2025 году дивиденды не распределялись.

16. Связанные стороны

Акционеры

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). АО «Нижевартовская ГРЭС» совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии, размещение депозитов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций АО «Нижевартовская ГРЭС».

Продажи связанным сторонам

Выручка Общества от продажи своей продукции связанным сторонам составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование категорий связанных сторон	Вид операции	2025 г.	2024 г.
Организации, входящие в группу акционеров	Реализация мощности, электрической энергии	77 847	23 773
Прочие	Реализация мощности, электрической энергии, Реализация теплоэнергии, теплоносителя, сдача имущества в аренду, Ремонтные работы	2 649 471	2 998 748
Итого		2 727 318	3 022 521

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных у связанных сторон товаров, работ услуг составила (без НДС):

тыс. руб.

Наименование категорий связанных сторон	2025 г.	2024 г.
Организации, входящие в группу акционеров	15 524 740	9 420 710
Прочие	2 126 421	4 364 002
Итого	17 651 161	13 784 712

Операции со связанными сторонами осуществлялись в рамках обычной деятельности Общества.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Задолженность связанных сторон перед Обществом и Общества перед связанными сторонами составляет (с НДС):

тыс. руб.

Дебиторская задолженность и авансы выданные (в т.ч. под НДС) Общества	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Организации, входящие в группу акционеров	27 298	23 661	15 302
Прочие	309 781	329 010	533 599
Итого	337 079	352 671	548 901

Вся сумма дебиторской задолженности со связанными сторонами по состоянию на отчетную и предыдущие даты представляет краткосрочную дебиторскую задолженность, подлежащую оплате в соответствии с условиями договоров в течение одного года после отчетной даты.

Дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, нереальной к взысканию по связанным сторонам у Общества нет.

тыс. руб.

Кредиторская задолженность Общества	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Организации, входящие в группу акционеров	202 721	88 374	49 268
Прочие	385 606	118 710	63 645
Итого	588 327	207 084	112 913

Вся сумма кредиторской задолженности связанным сторонам является краткосрочной, и подлежит оплате денежными средствами.

Структура денежных потоков между связанными сторонами представлена следующим образом (без НДС):

тыс. руб.

Категории связанных сторон	Поступления		Платежи	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Организации, входящие в группу акционеров, в т.ч.:				
по текущей деятельности	531 717	238 012	15 430 392	9 392 296
по инвестиционной деятельности	–	–	15 266 406	9 366 638
по финансовой деятельности	–	–	163 986	25 658
Прочие, в т.ч.:	6 280 279	4 984 699	–	–
по текущей деятельности	6 279 871	4 984 699	1 896 812	4 108 828
по инвестиционной деятельности	408	–	101 458	238 767
по финансовой деятельности	–	–	1 795 354	3 870 061
Итого	6 811 996	5 222 711	17 327 204	13 501 124

Информация по операциям с основным управленческим персоналом

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, включая Генерального директора Общества.

В 2025 году Общество начислило основному управленческому персоналу Общества краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, льготы) на общую сумму 21 512 тыс. руб. (в 2024 году – 19 665 тыс. руб.). Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и сумму социальных страховых взносов.

В отчетном году Общество не выплачивало ключевому управленческому персоналу долгосрочные вознаграждения.

17. Оценочные обязательства, актуарные обязательства, условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В марте 2024 года Минфином России с целью снижения негативного эффекта, вызванного расширением перечня офшорных зон, был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;

- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных международной холдинговой компанией, зарегистрированной в специальном административном районе в порядке редомициляции, или иной российской организацией от иностранной дочерней компании.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемы. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представлены следующим образом:

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	Сальдо на начало года	Начислено резерва	Использовано резерва	Восстановлено резерва	Сальдо на конец года
2025 г.	351 859	380 817	(403 767)	(19)	328 890
Обязательство по оплате краткосрочных премий	242 702	212 150	(253 786)	–	201 066
Обязательство по оплате отпусков	69 303	153 830	(147 206)	–	75 927
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	38 694	14 837	(1 615)	(19)	51 897
Оценочное обязательство по незаконченным судебным и прочим обязательствам	1 160	–	(1 160)	–	–
2024 г.	373 981	406 817	(428 880)	(59)	351 859
Обязательство по оплате краткосрочных премий	218 373	254 370	(230 041)	–	242 702
Обязательство по оплате отпусков	61 725	113 865	(106 287)	–	69 303
Прочие краткосрочные обязательства предстоящих расходов	6 733	37 422	(5 402)	(59)	38 694
Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	87 150	–	(87 150)	–	–
Оценочное обязательство по незаконченным судебным и прочим обязательствам	–	1 160	–	–	1 160

Актuarные обязательства

В соответствии с трудовыми договорами Компания предоставляет своим сотрудникам определенное пенсионное вознаграждение по окончании трудовой деятельности. Выплаты по окончании трудовой деятельности включают в себя пенсионные выплаты из негосударственного пенсионного фонда, единовременные выплаты на юбилей сотрудников и при выходе на пенсию, пенсионные выплаты неработающим пенсионерам-ветеранам и компенсация стоимости похорон.

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Компанией по мере наступления сроков выплаты.

В таблицах ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, права на возмещение из негосударственного пенсионного фонда использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в Бухгалтерском балансе:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	139 110	104 218
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–
Дефицит в фондах плана	–	–
Пенсионные обязательства, отраженные в бухгалтерском балансе	139 110	104 218

Изменения в текущей стоимости обязательств Компании по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	104 218	112 954
Стоимость услуг текущего периода	5 472	5 714
Затраты по процентам	15 060	13 879
Актуарная прибыль/(убыток)	40 642	(22 849)
Выплаченные пенсии	(41 635)	(18 282)
Прочее	15 353	12 802
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	139 110	104 218

Активы плана:

тыс. руб.

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Взносы работодателя	41 635	18 282
Выплаченные пенсии	(41 635)	(18 282)

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Ставка дисконтирования	14,1%	15,25%
Увеличение заработной платы	8%	8%
Темп инфляции	6,5%	6,5%
Уровень смертности	Россия-2019 qx*0,8	Россия-2019 qx*0,8
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	5,43	6,15

тыс. руб.

Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда (актуарная оценка)	Сальдо на начало года	Взносы работодателя	Расходы текущего периода	Сальдо на конец года
2025 г.	47 414	–	(2 501)	44 913
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	47 414	–	(2 501)	44 913
2024 г.	48 452	–	(1 038)	47 414
Право на возмещение из негосударственного пенсионного фонда	48 452	–	(1 038)	47 414

Условные обязательства и обеспечения

Обеспечения, выданные по собственным обязательствам

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества нет открытых непокрытых аккредитивов.

В 2012 году Обществом были заключены долгосрочные договоры на передачу имущества в залог, в счет обеспечения гарантии исполнения обязательств по договору поставки газа для энергоблоков № 1, № 2, № 3 Нижнеартовской ГРЭС. Указанное имущество продолжает использоваться для осуществления обычных видов деятельности Общества. Стоимость вновь приобретенных и построенных объектов основных средств отражается в составе имущества, подлежащего передаче в залог.

Осточная стоимость основных средств, переданных в залог, составляет:

тыс. руб.

№ п/п	Группы объектов основных средств, переданных в залог	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	Недвижимое, в том числе:	5 930 051	5 883 182	6 047 143
	- арендованные земельные участки	157 173	70 592	70 241
2	Движимое	17 502 667	10 106 503	10 740 135
Итого		23 432 718	15 989 685	16 787 278

Другие виды условных обязательств

Общество признает существенные условные обязательства в тех случаях, когда существует высокая (свыше 50%) вероятность уменьшения экономических выгод и величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть обоснованно оценена.

К условным обязательствам относятся:

- существующее на отчетную дату обязательство Общества, в отношении величины либо срока исполнения которого существует неопределенность;
- возможное обязательство Общества, существование которого на отчетную дату может быть подтверждено исключительно наступлением или не наступлением будущих событий, не контролируемых Обществом.

Под условным активом понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности приведет к увеличению экономических выгод Общества.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

Обеспечения полученные

В соответствии с условиями договоров и во избежание рисков неисполнения или некачественного исполнения договоров, Общество в качестве обеспечений получает банковские гарантии, гарантии от третьих сторон или отложенный платеж. Отложенный платеж – сумма, удерживаемая Обществом на период гарантийного срока, которая по окончании гарантийного срока возвращается Поставщику/Подрядчику.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в Обществе имеются полученные обеспечения в качестве обеспечения обязательств по договорам.

Наличие обеспечений полученных представлено в таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные всего	1 382 916	1 032 358	2 878 588
В том числе:			
Задаток	3 841	4 439	5 832
Отложенный платеж	44 086	67 626	70 493
Банковская гарантия,	562 971	188 275	201 008
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
капитального строительства	382 634	46 171	90 218
на выполнение работ по технической диагностике	111 028	67 920	68 960
на выполнение ремонтных работ и ТО	22 106	43 143	19 623
поставщики МПЗ	17 871	8 242	11 666
на создание/приобретение НМА	10 794	4 038	9 655
прочие работы и услуги	18 538	18 761	886
Независимая гарантия от третьих лиц,	772 018	772 018	2 601 255
в т.ч. полученные под надлежащее исполнение обязательств и под возврат авансового платежа по договорам:			
капитального строительства	772 018	772 018	2 601 255

Финансовое состояние третьей стороны, выдавшей гарантию, характеризуется приемлемым уровнем риска.

18. Раскрытие информации о финансовых инструментах и рисках хозяйственной деятельности

В результате своей деятельности Общество подвержено ряду рисков:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- правовой риск.

Рыночный риск – это риск того, что изменения в рыночных показателях отрицательно повлияют на финансовый результат Общества. Рыночный риск Общества преимущественно связан с риском изменения цен на ресурсы, валютным риском и процентным риском.

Риск изменения цен на ресурсы

На финансовое состояние Общества оказывают влияние изменения цен на ресурсы, поскольку операционная деятельность Общества предполагает регулярные закупки природного газа. В 2010 году Общество заключило долгосрочный контракт на поставку газа с одним из крупнейших российских поставщиков газа на период с 2011 года по 2028 год. Закупочная цена в соответствии с условиями контракта находится в зависимости от базовой цены, ежегодно устанавливаемой ФСТ, скорректированной в случае отклонений квартальных объемов поставок от установленных в графике поставок.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения валютных курсов.

На 31 декабря 2025 г. Общество не подвержено влиянию валютного риска, так как не имеет обязательств, деноминированных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не подвержено риску изменения процентных ставок, так как по состоянию на отчетную дату не имеет задолженности по кредитам и займам.

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва под обесценение дебиторской задолженности. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов, сложившейся практике истребования задолженности от них и оценки вероятности погашения долга.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. В 2010 году Общество ужесточило процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства. В перечень таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа, вошли банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что усиление контроля за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Политика и процедуры управления кредитным риском предусматривают финансовые иски и судебные процедуры. Общество также может использовать широкий диапазон процедур превентивного управления кредитным риском согласно правилам, действующим на энергетических рынках.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида финансовых активов, представленных ниже:

тыс. руб.

Виды активов	2025 г.	2024 г.	2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 819 545	2 078 713	1 973 643
Финансовые вложения (банковские депозиты сроком выше 3 месяцев)	7 498 029	–	6 760 000
Денежные средства и их эквиваленты	4 462 702	6 686 341	5 943 061
Итого	13 780 276	8 765 054	14 676 704

Все финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. финансовые активы, потенциально связанные с кредитным риском для Общества, в основном были представлены дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков на сумму 2 789 236 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 3 072 300 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 3 093 627 тыс. руб.) и прочей дебиторской задолженностью на сумму 784 289 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 846 792 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 819 484 тыс. руб.).

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2025 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2025 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	Доля в общей сумме, %
А	1 798 157	–	1 798 157	97,32%
В'	–	–	–	–
В''	30 150	(15 075)	15 075	0,82%
В'''	–	–	–	–
С	1 745 218	(1 710 756)	34 462	1,86%
Итого	3 573 525	(1 725 831)	1 847 694	100%

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2024 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2024 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Доля в общей сумме, %
А	2 086 273	–	2 086 273	98,31%
В'	–	–	–	–
В''	18 588	(9 294)	9 294	0,44%
В'''	–	–	–	–
С	1 814 231	(1 787 611)	26 620	1,25%
Итого	3 919 092	(1 796 905)	2 122 187	100%

тыс. руб.

	Номинальная стоимость на 31 декабря 2023 г.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Доля в общей сумме, %
А	1 958 364	–	1 958 364	95,56%
В'	–	–	–	–
В''	70 646	(35 323)	35 323	1,72%
В'''	–	–	–	–
С	1 884 101	(1 828 289)	55 812	2,72%
Итого	3 913 111	(1 863 612)	2 049 499	100%

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – А (высокий рейтинг), В (средний рейтинг), С (низкий рейтинг).

- Класс А – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.
- Класс В – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:
- Класс В' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс В'' – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс В''' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним. Основная причина деления класса В на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.
- Класс С – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

Информация о наличии сомнительной дебиторской задолженности и ее размере раскрыта в п. 7.1 «Дебиторская задолженность» раздела IV «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечении, выданных Обществом, раскрыта в п. 17 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» раздела IV «Раскрытие существенных показателей» настоящих пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках, осуществляется Финансовым отделом Общества в соответствии с политикой Общества. Излишки денежных средств инвестируются в депозиты в пределах кредитных лимитов, установленных Акционерами для каждого банка отдельно. Кредитные лимиты ежегодно пересматриваются Акционерами с целью минимизации финансовых рисков. Кредитные лимиты, установленные для банков, также могут пересматриваться и в течение года по мере необходимости, в случае существенного изменения процентных ставок или платежеспособности банка.

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Подход Общества к управлению риском ликвидности заключается в обеспечении постоянного наличия объема ликвидных средств, достаточного для выполнения своих обязательств в установленные сроки. Управляя риском ликвидности, Общество поддерживает необходимые объемы денежных средств и кредитных средств, осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и сопоставляет сроки исполнения и погашения по финансовым активам и обязательствам.

Общество готовит различные финансовые планы (месячные, квартальные и годовые), которые подтверждают наличие у Общества достаточного количества денежных средств, необходимых для оплаты операционных расходов, выполнения финансовых обязательств и осуществления инвестиционной деятельности.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных. Суммы в таблице представляют собой не дисконтированные денежные потоки в соответствии с договорами.

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2025 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	1 084 726	416 317	12 692	–	1 513 735	1 513 735
Обязательства по аренде	–	–	21 812	84 741	386 966	493 519	196 626
Итого	–	1 084 726	438 129	97 433	386 966	2 007 254	1 710 361

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	681 262	370 817	29 528	–	1 081 607	1 081 607
Обязательства по аренде	–	–	16 696	53 982	270 285	340 963	141 802
Итого	–	681 262	387 513	83 510	270 285	1 422 570	1 223 409

тыс. руб.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и налогов) и оценочные обязательства	–	554 213	398 743	60 583	–	1 013 539	1 013 539
Обязательства по аренде	–	–	15 138	55 184	302 237	372 559	143 344
Итого	–	554 213	413 881	115 767	302 237	1 386 098	1 156 883

Все финансовые обязательства Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Уральском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

19. События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

Генеральный директор



М.Ю. Нелюбин

10 февраля 2026 г.

ООО «Б1 – Аудит»
Прошито и пронумеровано 62 листа(ов)