

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

Организация:	АО «Ногликская газовая электрическая станция»
Идентификационный номер налогоплательщика	6513012267
Форма собственности:	Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской Федерации
Отчетная дата (число, месяц, год)	31.12.2025г.
Единицы измерения:	тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской годовой отчетности акционерного общества «Ногликская газовая электрическая станция» (далее АО «НГЭС», Общество), составленной в соответствии с федеральными стандартами с применением концепции непрерывности.

1. Основные виды экономической деятельности

Основной вид деятельности акционерного общества «Ногликская газовая электрическая станция» (далее Общество), который является преобладающим и имеет приоритетное значение:

- ОКВЭД - 35.11.1 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями

2. Существенные аспекты Учетной политики и представление информации в бухгалтерской отчетности

2.1. Основа представления и составления отчетности

Бухгалтерская отчетность сформирована, в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Отчетным годом является период с 01.01.2025г. по 31.12.2025 г.

Активы и обязательства Общества отражаются в бухгалтерском балансе в качестве краткосрочных или долгосрочных, в зависимости от срока обращения (погашения). Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним составляет не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях приводятся в бухгалтерской отчетности обособленно в случае их существенности.

Показатель считается существенным, если его не раскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Решение Обществом вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. Общество может принять решение, когда существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности" (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 28 июня 2010 года № 63н.

В целях применения пункта 9 ПБУ 22/2010 для признания существенности ошибки применяется величина - 5 % от каждой строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах текущего отчетного периода (уровень существенности). В случае признания ошибки по доходам и расходам существенной для отражения исправлений применяется счет 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет директор Общества.

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в РФ, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство Общество 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.

При подготовке бухгалтерской отчетности отсутствует значительная неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности

2.2. Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется в соответствии с положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Планом счетов бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет имущества и хозяйственных операций ведется с применением:

- автоматизированной системы бухгалтерского учета "1С: Предприятие" версия 8.3.

При появлении новых версий системы «1С: Предприятие» возможен переход на более современное программное обеспечение.

2.3. Основные положения учетной политики

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с принципами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. № 106н:

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;

- допущения непрерывности деятельности Общества, которое состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Обществом в учетной политике раскрыты все принятые способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых, заинтересованными пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств

Учетная политика на 2025 год утверждена приказом Генерального директора № 453 от 29.12.2024 года

Согласно Учетной политике инвентаризация основных средств проводится не реже одного раза в два года. Амортизация начисляется линейным методом.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 100 000,00 руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет (счет МЦ.04) (п.5 ФСБУ 6/2020).

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 5 000 000 рублей (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Организация проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета (п. 33 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет элементы амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменятся:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования более чем на 5 процентов;
- ликвидационная стоимость более чем на 10 процентов.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения данного стандарта перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Общество предусматривает проведение переоценки основных средств в группе «Здания и сооружения» сроком не чаще чем один раз в пять лет.

- переоценка производится до справедливой стоимости;
- основным предметом переоценки является балансовая стоимость;
- сумма накопленной дооценки списывается на нераспределенную прибыль организации единовременно при списании переоцененного объекта основных средств.

Учет имущества, полученного в аренду (лизинг), ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 208н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее - ФСБУ 25/2018).

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Арендованное имущество" к счету 01 "Основные средства".

Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей (п.10 ФСБУ 25/2018).

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает (п. 13 ФСБУ 25/2018):

- а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки (п. 14 ФСБУ 25/2018).

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин (п. 15 ФСБУ 25/2018). Т.е. дисконтируется каждый арендный платеж, предусмотренный договором аренды, с учетом срока его уплаты. Для дисконтирования применяется ежемесячная процентная ставка. Она определяется: $((1 + \text{годовая ставка} / 100)^{1/12} - 1) \times 100 \%$.

В качестве годовой берется ставка, по которой организация сможет получить кредит на сопоставимых условиях.

В бухгалтерском учете Общество арендные расходы в виде арендной платы не отражает. В составе расходов признаны проценты и включены в состав прочих расходов ежемесячно. Величина процентов определена как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который они начисляются, и процентной ставки. В течение срока аренды обязательство увеличивается на сумму процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи (п. п. 18, 19, 20 ФСБУ 25/2018, п. п. 11, 18 ПБУ 10/99).

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации. Амортизация начисляется на счета учета расходов в общем порядке:

Дебет 20(44, 26) Кредит 02.03 начислена амортизация ППА.

Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Права пользования активами отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1150 «Основные средства» (в отношении арендованных основных средств) по отдельной самостоятельно выделенной строке.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

- 1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);
- 2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды с отражением забалансовой оценки предмета аренды.

Учет сырья и материалов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Общество приняло решение применять ФСБУ 5/2019 "Запасы" в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Затраты на приобретение материалов отражаются непосредственно на счете 10 «Материалы», формируя фактическую себестоимость материалов. При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по средней себестоимости.

Для обеспечения контроля за сохранностью инструментов, инвентаря, спецодежды стоимость таких материалов после их передачи в производство принимается на забалансовый учет.

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом. Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», на конец каждого отчетного периода списываются в себестоимость продаж (в дебет счета 90 «Продажи»).

Организация ведет аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" в ведомости учета расходов на продажу по видам и статьям расходов:

Для управленческого учета в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно.

В бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) расходы на продажу отражаются по статье "Коммерческие расходы".

На конец года осуществляется проверка на обесценивание товаро-материальных ценностей и при необходимости создается резерв.

На конец каждого отчетного периода происходит проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Критерии оценки сомнительных долгов:

- Судебные разбирательства;
- Просрочка оплаты за поставленные товары и оказанные работы и услуги.

Методика расчета оценочных обязательств на оплату отпусков производится по каждому сотруднику отдельно (количество неиспользованных дней отпуска, умноженное на средний дневной заработок).

2.4. Порядок формирования доходов.

Регламентируется ПБУ 9/99 «Доходы организации» утвержденным МФ РФ от 06.05.99г. № 32н, разработанным на основе вышеуказанного документа внутренним Положением по бухгалтерскому учету «доходы организации» в ОАО «Ногликская ГЭС». Доходами Организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы Организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на: Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.

Дополнительными критериями отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности систематичность их поступления, а также возможность планирования объемов поступления.

Для целей учета доходов обычные виды деятельности Организации подразделяются на профильные и непрофильные.

Под профильными видами подразумеваются виды деятельности, которые непосредственно связаны с производством электрической и тепловой энергии; поставка (продажа) электрической и тепловой энергии и мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, получение прибыли. Все остальные виды деятельности являются непрофильными.

Обычными видами деятельности признаются:

профильные виды деятельности:

производство электрической и тепловой энергии; поставка (продажа) электрической и тепловой энергии и мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок, получение прибыли.

непрофильные виды деятельности:

услуги строительного характера;

иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

2.5. Порядок формирования расходов

Определение состава расходов и оценка экономической обоснованности производится в соответствии с ПБУ 10/99, Федеральным законом «О государственном регулировании тарифов на электрическую и тепловую энергию в Российской Федерации», главой 25 Налогового кодекса Российской Федерации, разработанным на основе вышеуказанного документа внутренним Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» в ОАО «Ногликская ГЭС».

Расходами Организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

Расходы по обычным видам деятельности;

Управленческие расходы;

Расходы на продажу (сбыт);

Прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Для целей учета расходов обычные виды деятельности Организации подразделяются на профильные и непрофильные.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, относятся к прочим расходам.

Порядок учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Расходы предприятия по обычным видам деятельности - это совокупность затрат, связанных с оказанием услуг, выполнением работ, производством продукции.

Себестоимость услуг (работ, продукции) представляет собой стоимостную оценку используемых в процессе производства энергии, основных фондов, трудовых ресурсов, сырья, материалов, топлива, природных ресурсов, а также других затрат на их производство и реализацию.

В бухгалтерском учете ведется отдельный учет затрат по видам услуг, работ, которые являются объектами калькулирования.

Для целей распределения затрат по профильным видам деятельности на объекты калькулирования Организация использует метод учета затрат по производственным процессам.

Производственным процессом называется однозначно определяемая деятельность (последовательность действий или совокупность функций и заданий), не ограниченная во времени и имеющая распознаваемый результат.

К основному производственному относятся процессы, совершаемые непосредственно для производства электрической и тепловой энергии; поставки (продажи) электрической и тепловой энергии и мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

К вспомогательным производственным процессам относятся процессы, необходимые для осуществления основных и совместных производственных процессов и опосредованно связанные с производством электрической и тепловой энергии; поставкой (продажей) электрической и тепловой энергии и мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

Базами распределения затрат являются фактические натуральные показатели производственной деятельности Организации, состав которых определен в положении по учету расходов.

Затраты по профильным видам деятельности отражаются на счете 20 «Основное производство», который предназначен для обобщения информации о затратах производства, продукция (работы, услуги) которого явилась целью создания данной организации. В частности, этот счет используется для учета затрат:

по производству электрической и тепловой энергии; по поставке (продаже) электрической и тепловой энергии и мощности по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками электрических и тепловых нагрузок.

По дебету счета 20 "Основное производство" отражаются прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, а также расходы вспомогательных производств, косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием основного производства, и потери от брака. Прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг, списываются на счет 20 "Основное производство" с кредита счетов учета производственных запасов, расчетов с работниками по оплате труда и др. Косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, списываются на счет 20 "Основное производство" со счета 26 "Общехозяйственные расходы" (счет 26 "Общехозяйственные расходы" предназначен для обобщения информации о расходах для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом. В частности, на этом счете могут быть отражены следующие расходы: административно - управленческие расходы; содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом; амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения; арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг; другие аналогичные по назначению управленческие расходы).

По кредиту счета 20 "Основное производство" отражаются суммы фактической себестоимости выполненных работ и услуг. Эти суммы списываются со счета 20 "Основное производство" в дебет счета 90 "Продажи" субсчета 90.2 «Себестоимость продаж». Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг).

Расходы по непрофильным видам деятельности (услуги по предоставлению активов организации в аренду; транспортные услуги; услуги строительного характера; иные виды деятельности, удовлетворяющие критериям, изложенным выше) учитывать на счете 90. «Прочие доходы и расходы» субсчет 91.2 «Прочие расходы»

Порядок учета незавершенного производства (для непрофильных видов деятельности)

К незавершенному производству относится продукция (работы) непрофильных видов деятельности, не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки.

Оценка незавершенного производства осуществляется по фактическим затратам.

Учет расходов на продажу (на сбыт).

Организация ведет аналитический учет по счету 44 "Расходы на продажу" в ведомости учета расходов на продажу по видам и статьям расходов:

- расходы на транспортировку продукции;
- комиссионные сборы;
- расходы на рекламу;
- прочие расходы по сбыту.

При формировании расходов по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по следующим пяти элементам:

- 1) материальные затраты;
- 2) затраты на оплату труда;
- 3) отчисления на социальные нужды;
- 4) амортизация;
- 5) прочие затраты.

- суммы заработной платы и других доходов, предусмотренных трудовыми договорами и составляющих фонд заработной платы персонала сбытовой деятельности; суммы взносов на социальное страхование и социальное обеспечение, начисленные в установленных процентных ставках от фактического фонда заработной платы и других выплат, облагаемых НДФЛ (70, 69).

Суммы заработной платы за очередные и дополнительные отпуска и некоторые другие выплаты, относящиеся к дополнительной заработной плате, обычно резервируются в порядке, предусмотренном учетной политикой экономического субъекта (Инструкция по применению действующего типового Плана счетов бухгалтерского учета, комментарий к [сч. 96](#)). Суммы резерва текущего отчетного периода на выплату дополнительной заработной платы персонала, занятого в сбытовой деятельности организации, и суммы относящегося к ней социального налога включаются в расходы на продажу: Д-т сч. 44 К-т сч. 96. Фактически начисленные суммы дополнительной заработной платы, включенные в фонд заработной платы отчетного периода, и соответствующие суммы начисленного социального налога относятся на уменьшение рассматриваемого резерва: Д-т сч. 96 К-т сч. 70, 69. Тот же порядок учета дополнительной заработной платы принят предприятиями торговли, снабженческо-сбытовыми, общественного питания и другими, для которых торговая деятельность является основной;

Ученные за отчетный месяц на счете 44 суммы распределяют по видам реализованной продукции и **включают в ее полную себестоимость**.

Для управленческого учета в бухгалтерском учете организуется учет расходов по статьям затрат, перечень которых устанавливается организацией самостоятельно.

В бухгалтерской отчетности (в отчете о финансовых результатах) расходы на продажу отражаются по [статье](#) "Коммерческие расходы".

Расчеты с дебиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация дебиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. - перенести в раздел УП

Средства по банковским вкладам со сроком до 91 дней с правом вкладчика на досрочный возврат суммы депозита признаны высоколиквидными и приравнены к денежным эквивалентам – перенести в раздел УП

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете как кредиторская задолженность в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме, указанной в договоре.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), дополнительные расходы по займам.

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива

В бухгалтерском балансе обязательства по полученным займам и кредитам представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты и как долгосрочные если срок превышает 12 месяцев.-перенести в раздел УП

Расчеты с кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Классификация кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества. – перенести в раздел УП

2.6. Основные показатели бухгалтерского баланса за отчетный период

а. Раздел I Баланса «Внеоборотные активы»:

По строке 1150 «Основные средства» отражено наличие на балансе общества основных средств.

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
строка 1150 «Основные средства»	135 318 тыс. руб.	147 023 тыс. руб.
в том числе:		
- право пользования активов на	499 тыс. руб.	319 тыс. руб.
- собственные основные средства (нетто-оценка)	134 820 тыс.руб.	146 704 тыс. руб.

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В конце 2025 года общество проверило основные средства на обесценение, показатели внутренней отчетности не указали на возможное обесценение активов и признаки обесценения отсутствуют, из-за чего не потребовалось определение возмещаемой суммы актива и изменения балансовой стоимости основных средств.

В конце 2025 года осуществлена проверка элементов амортизации (СПИ, способ амортизации, ликвидационная стоимость) на соответствии условиям использования. По результатам такой проверки Общество приняло решение не изменять элементы амортизации.

В проверяемом периоде переоценка не проводилась.

В проверяемом периоде и на 31.12.2025г. объектов инвестиционной недвижимости нет.

В Обществе отсутствуют не используемые объекты основных средств.

Объектов основных средств, предоставленных за плату во временное пользование в Обществе нет.

Объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе основных средств, находящихся в залоге, на 31.12.2025г. нет.

В проверяемом периоде у Общества отсутствуют убытки, связанные с обесценением или утратой объектов основных средств, предоставленных Обществу другими лицами.

Движение и наличие ППА представлено в Таблице 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
01.03	692 339,67		76 871,37	211 832,62	557 378,42	
ППА Земельный участок под ВЛЭП	3 795,92		215,53		4 011,45	
ППА Земельный участок под газовую электростанцию	447 214,61			211 832,62	235 381,99	
ППА Земельный участок под газопровод	9,03		2,64		11,67	
ППА Земельный участок под гараж	2 324,35		143,63		2 467,98	
ППА Помещение с.Вал	238 995,76		76 509,57		315 505,33	
Итого	692 339,67		76 871,37	211 832,62	557 378,42	

Сумма амортизации рассчитана исходя из предполагаемых Обществом оставшихся сроков действия договоров и за 2025г. составляет – 45 тыс. руб.

В целом за год Дт 20 Кт 02.03 – 10,0 тыс. руб.

Дт 44 Кт 02.03 – 35,0 тыс. руб

(амортизация по ППА начисляется ежемесячно).

Величина начисленных процентов за 2025г. составила 103 тыс. руб.

Дт 91.02 Кт 76.07.5 – 103 тыс. руб.

(процентный расход начисляется по графикам платежей по договорам).

Сумма оплаченных арендных платежей за 2025г. составляет 125,4 тыс. руб.

Дт 76.07.2 Кт 51 – 125,4 тыс. руб.

Дт 76.07.1 Кт 76.07.2 – 131,2 тыс. руб.

(арендная плата признается по графикам платежей по договорам)

в. Раздел II Баланса «Оборотные активы»

1. По строке 1210 «Запасы» раздела II Бухгалтерского баланса:

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г
Запасы	40 487 тыс. руб.	38 327 тыс. руб.
в том числе:		
материалы	40 487 тыс. руб.	38 327 тыс. руб.

Информация об обесценении:

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей, готовой продукции, незавершенного производства:

По состоянию на 31 декабря 2025г. выполнены требования ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. Запасы оценены на отчетную дату по фактической себестоимости. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи не выявлено, тем самым исключено обесценение запасов и создание резерва. При проверке не выявлены запасы с признаками обесценения:

- моральное устаревание,

- потеря ими своих первоначальных качеств,
- снижение их рыночной стоимости,
- сужение рынков сбыта запасов.

По состоянию на 31 декабря 2025г. отсутствуют основания для создания резерва на обесценение ТМЦ.

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024гг. у Общества отсутствуют залоги запасов.

Общество не изменяло способы расчета себестоимости запасов.

2. По строке 1230 «Дебиторская задолженность» отражено наличие у Общества дебиторской задолженности, в том числе:

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г
покупатели и заказчики	145 511 тыс. руб.	120 792 тыс. руб
поставщики и подрядчики	16 900 тыс. руб..	78 383 тыс. руб
расчеты по налогам и сборам	17 270 тыс.руб.	47 814 тыс. руб..
расчеты по ЕНС	0	685 тыс. руб.
прочие	21 тыс.руб.	30 тыс. руб.
Итого	179 702 тыс. руб	247 703 тыс. руб.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3. На 31 декабря 2025 по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражено наличие на расчетных счетах общества денежных средств, в том числе:

	на 31.12.2024г	на 31.12.2025г
Касса	54 тыс. руб.	54 тыс. руб.
Расчетный счет	13758 тыс. руб.	9 086 тыс. руб.
Денежные эквиваленты	623 000 тыс. руб.	420 000 тыс. руб.
Итого	636 812 тыс. руб	429 140 тыс. руб

В 2025 году доход от размещения денежных средств на депозитах составил 97 253 тыс.руб. На 31.12.2025 года Общество имеет три вклада на общую сумму 420 000 тыс.руб. Процентные обязательства по депозитам исполнены банками в полном объеме.

Общество не имеет денежных средств, недоступных для использования самим Обществом.

У Общества отсутствуют открытые в пользу других организаций аккредитивы по незавершенным на отчетную дату сделкам, арестованные счета.

с. Раздел III Баланса «Капитал»

i. по строке 1310 Уставный капитал

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г
строка 1310 «Уставный капитал»	10 500 тыс. руб.	10 500 тыс. руб.

2.1.1. по строке 1340 «Переоценка внеоборотных активов»

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г
строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов»	173 268 тыс. руб.	173 268 тыс. руб..

Учетная политика Общества предусматривает проведение переоценки основных средств в группе «Здания и сооружения» сроком не чаще чем один раз в пять лет.

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 гг. составил 525 тыс.руб.

ii. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль» остаток накопленной нераспределенной прибыли в свернутом виде:

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
строка 1370 «Нераспределенная прибыль»	532 208 тыс. руб.	446 854 тыс. руб.

1.1.1. Чистые активы

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
строка 1300 «Чистые активы»	716 501 тыс. руб.	631 147 тыс. руб.

d. Раздел IV Баланса «Долгосрочные обязательства»:

строка 1410 «Заемные средства»

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
	172 774 тыс. руб.	143 844 тыс. руб..

Отражена задолженность по полученным займам в рамках действия Мирового соглашения от 31.10.2007 года. Выплаты производятся строго в соответствии с утвержденным графиком.

Перечислено по Мировому соглашению в 2025 году 28 929 851,69 руб.в том числе:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Задолженность по кредитам и займам		27 281 197,72	27 281 197,72			
Министерство экономики		7 463 172,39	7 463 172,39			
НК РОСНЕФТЬ ПАО		18 221 272,33	18 221 272,33			
Правительство Сахалинской области		1 596 753,00	1 596 753,00			
Задолженность за товары и услуги		1 648 653,97	1 648 653,97			
Дальневосточная железная дорога - Филиал ОАО "РЖД"		1 491 106,00	1 491 106,00			
ООО АВЕРС (покупатель)		71 739,77	71 739,77			
ЭНЕРГОСТРОЙ ООО СК		85 808,20	85 808,20			
Задолженность по процентам, судебные издержки и прочие		143 843 659,29				143 843 659,29
Дальневосточная железная дорога - Филиал ОАО "РЖД"		5 000,00				5 000,00
Министерство экономики		91 928 171,12				91 928 171,12
НК РОСНЕФТЬ ПАО		31 789 164,34				31 789 164,34
Правительство Сахалинской области		20 121 323,83				20 121 323,83
Итого		172 773 510,98	28 929 851,69			143 843 659,29

По условиям Мирового соглашения погашению подлежат суммы основного долга, проценты, начисленные до действия Мирового соглашения подлежат списанию до 1 марта 2025 года. Во время действия соглашения проценты не начисляются.

Наличие и движение заемных средств в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

е. Раздел V Баланса «Краткосрочные обязательства»:

- По строке 1520 «Кредиторская задолженность» отражена кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025г. в сумме 65 260 тыс. руб., в том числе:

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г
покупатели и заказчики	200 тыс. руб.	2 135 тыс. руб.
поставщики и подрядчики	48 033 тыс. руб.	42 740 тыс. руб.
расчеты по налогам и сборам	1 552 тыс. руб.	1 496 тыс. руб.
расчеты по НДС, не отраженные на ЕНС	20 698 тыс. руб.	8 229 тыс. руб.
расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5 260 тыс. руб.	5154 тыс. руб.
расчеты с персоналом по оплате труда	7 649 тыс. руб.	7 580 тыс.руб.
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(3 490) тыс. руб.	(2 074) тыс. руб.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2025г. сальдо единого налогового счета (счет 68.90), как остаток по счету учета расчетов с бюджетом, отражается в согласованных суммах в составе дебиторской задолженности в размере 2 рубля.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 6.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствует просроченная задолженность. Задолженность с истекшим сроком исковой давности в составе кредиторской задолженности отсутствуют.

- Расчеты по аренде в разрезе арендодателей:

АРЕНДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА *перенести в раздел «Долгосрочные обязательства»*

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
76.07		554 588,12	468 434,60	311 237,92		397 391,44
76.07.1		1 434 715,55	343 038,98	76 871,37		1 168 547,94
КУМИ		1 434 715,55	343 038,98	76 871,37		1 168 547,94
1474 от 24.04.2023 (ВЛЭП)		3 308,85	1 069,84	215,53		2 454,54
1475 от 24.04.2023 (Гараж)		2 024,38	658,88	143,63		1 509,13
1489-2 от 21.09.2023 (Газопровод)		4,83	2,48	2,64		4,99
239-07 от 21.07.1999 (Земля НГЭС)		1 304 241,07	271 579,50			1 032 661,57
33/11 от 18.02.2011 (Аренда помещения Вал)		125 136,42	69 728,28	76 509,57		131 917,71
76.07.2	33,52		125 395,62	131 206,36		5 777,22
КУМИ	33,52		125 395,62	131 206,36		5 777,22
1474 от 24.04.2023 (ВЛЭП)			1 069,84	1 069,84		
1475 от 24.04.2023 (Гараж)			658,85	658,88		0,03
1489-2 от 21.09.2023 (Газопровод)			2,47	2,48		0,01
239-07 от 21.07.1999 (Земля НГЭС)			59 746,87	59 746,88		0,01
33/11 от 18.02.2011 (Аренда помещения Вал)			63 917,59	69 728,28		5 810,69
За землю	33,52				33,52	

76.07.5	880 093,91			103 160,19	776 933,72	
КУМИ	880 093,91			103 160,19	776 933,72	
1474 от 24.04.2023 (ВЛЭП)	604,36			604,36		
1475 от 24.04.2023 (Гараж)	369,73			369,73		
1489-2 от 21.09.2023 (Газопровод)	0,73			0,73		
239-07 от 21.07.1999 (Земля НГЭС)	869 764,27			53 734,29	776 933,72	
33/11 от 18.02.2011 (Аренда помещения Вал)	9 354,82			9 354,82		
Итого		554 588,12	468 434,60	311 237,92		397 391,44

Обязательство по аренде на 31.12.2025г. составляет 397,4 тыс. руб. (без НДС) (в свернутом виде по счету 76.07 «Расчеты по аренде»)

3. Строка 1540 «Оценочные обязательства» отражены оценочные обязательства по оплате отпусков

	на 31.12.2024г.	на 31.12.2025г.
строка 1540 «Оценочные обязательства»	28 229 тыс. руб..	28 998 тыс. руб..

Информация об оценочных обязательствах на предстоящие расходы по оплате отпусков раскрывается в Таблице 6.3 «Оценочные обязательства» представленной в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество формирует и отражает в отчетности следующие оценочные обязательства:
- на оплату предстоящих отпусков.

По результатам инвентаризации оценочных обязательств на предстоящие расходы по оплате отпусков сумма рассчитанного оценочного обязательства в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на 31.12.2025 г. Составила 28 998 тыс. руб.

2.7. Основные показатели за отчетный период Отчета о финансовых результатах

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" (ПБУ 9/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 32н.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений. Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" (ПБУ 10/99), утвержденного Приказом Минфина России от 6 мая 1999 года № 33н.

Информация о расходах на производство и реализацию в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

1. По строке 2110 отражена выручка от реализации

В том числе:

Наименование	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Выручка основной деятельности	1 270 187	1 207 467
Прочие услуги	3 425	3 511
Субсидия на возмещение недополученных доходов	104 946	83 736
Выручка от реализации	1 378 558	1834

2. По строке 2120 Себестоимость проданных товаров (оказанных услуг)

Наименование	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров (оказанных услуг)	853 932	1 018 515
в т.ч.:		
Материальные затраты	641 957	780 386
Затраты на оплату труда	131 628	143 707
Отчисления на социальные нужды	41 136	45 534
Амортизация	33 185	42 652
Прочие затраты	6 023	6 236

3. По строке 2210 отражены Коммерческие расходы (Расходы на Сбыт электроэнергии)

Наименование	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Коммерческие расходы	40 317	33 781
в т.ч.:		
Амортизация	447	522
Материальные затраты	12 033	5 106
Налоги и сборы	94	90
Затраты на оплату труда	20 297	20 838
Отчисления на социальные нужды	6 011	6 131
Прочие затраты	1 434	1 092

4. По строке 2220 отражены Управленческие расходы

Наименование	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Управленческие расходы	157 152	165 272
в т.ч.:		
Амортизация	1 429	1 710
Материальные затраты	12 619	12 469
Налоги и сборы	1 755	1 638
Затраты на оплату труда	75 908	77 057
Отчисления на социальные нужды	21 285	21 791
Прочие затраты	44 185	50 607

5. Показатель строки 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах представляет собой доходы в виде процентов, полученных по депозитным вкладам.

Наименование	2024г (тыс. руб.)	2025г (тыс. руб.)
Проценты к получению	82 111	95 44

6. По строке 2340 «Прочие доходы» отражена сумма 922 тыс. руб.,
По строке 2350 «Прочие расходы» отражена сумма 22 638 тыс.руб.

в том числе:

Прочие доходы (2340) Прочие расходы (2350) за 2025 г.	
Иная операционная деятельность	
Взносы на выплаты по колдоговору	(1 292 011,82)
Расходы прошлого периода (принимаемые)	(189 015,00)

Расходы на услуги банков	(1 317 002,89)
Сбербанк России	(1 232 176,35)
Сбербанк России	(59 493,54)
ДАЛЬНЕВОСТОЧНЫЙ БАНК ПАО	(25 148,00)
КУМИ	(185,00)
Проценты по аренде	(103 160,19)
КУМИ	(103 160,19)
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	(2 901 189,90)
Штрафы, пени и неустойки к получению (уплате)	(12 663 110,84)
Выплаты по колдоговору	(5 147 766,00)
Профсоюз	(715 286,86)
Профсоюз САХАЛИНСКАЯ ОООО "ВЭП"	(715 286,86)
Возмещение убытков к получению (уплате)	580 000,00
КМЗ ООО	580 000,00
Прочие не учитываемые для налогообложения	(495 529,17)
ЭРА РОССИИ АССОЦИАЦИЯ	(550 000,00)
Компенсация транспортных расходов	54 470,83
Госпошлина	(322 724,29)
МИ ФНС России по управлению долгом	(602 927,00)
Судебные приставы	212 073,71
МУП НОГЛИКСКИЙ ВДК	71 026,30
Прочие	4 027,70
Сбербанк России	(4 025,00)
НОГЛИКСКИЙ ОМВД РОССИИ ПО ГОРОДСКОМУ ОКРУГУ	(2 500,00)
Гостехнадзор	(400,00)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(35 111,61)
НДС без сч/фактуры	(15 495,48)
Списание НДС по списанной дебиторской задолженности	(11 726,81)
Авансовые отчеты	(3 768,67)
Положительные значения (доход) включены в строку "Прочие доходы" (2340)	921 598,54
	(19 736 622,79
Отрицательные значения (расход) включены в строку "Прочие расходы" (2350)	)

№ п/п	Показатель	Сумма (тыс. руб.)
1	Прибыль до налогообложения по бухгалтерскому учету	39 704
2	Сумма условного расхода по налогу на прибыль (1 * 25%)	(9 926)
3	Постоянный налоговый расход, в т.ч.: - выплаты по колдоговору - профсоюз - разница по амортизации - прочие - условный доход	(4 432) 1 287 179 8 328 175 (5 537)
4	Отложенный налог за отчетный период, в т.ч.:	192

	- оценочные обязательства	192
5	Текущий налог на прибыль	(14 550)
6	Налог на прибыль (4 + 5)	(14 358)
7	Прочее	-
8	Чистая прибыль (1 – 6 – 7)	25 346

АО «НГЭС» по данным бухгалтерского учета за 2025 год получило прибыль до налогообложения в размере 39 704 тыс. руб. Сумма условного расхода по налогу на прибыль составила 9 926 тыс. рублей (39 704 x 25%).

За 2025 год произведена корректировка условного расхода налога на прибыль на постоянный налоговый расход и постоянный налоговый доход, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. Условный расход по налогу на прибыль увеличен на сумму возникших постоянных налоговых расходов и доходов в размере (4 432) тыс.руб. Отложенный налог на прибыль равен 192 тыс. руб. и сформирован за счет временных разниц, которые привели к увеличению отложенных налоговых активов.

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются сальдировано (свернуто), кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

Прибыль на акцию

Расчет базовой прибыли (убытка) на акцию

тыс.руб.:

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2025 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	316 092	25 346
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, руб.	0	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	30 000 000	30 000 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб., копеек	10,54	0,84

Общество не планирует конвертацию ценных бумаг и купли-продажи обыкновенных акций, в связи с этим разведенная прибыль на акцию равна балансовой прибыли на акцию.

2.9. Связанные стороны - Информация о связанных сторонах

Наименование связанной стороны	такая организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо	Виды и объемы операций
Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области», ОГРН 1206500000387	Акционер 65,82%	принятие управленческих решений Операции в рамках Мирового соглашения. Оборот за 2025 год 1 596 753,00 руб. Выплата дивидендов за 2024г. 72 858 256,65 руб.

Общество с ограниченной ответственностью "РН-Сахалинморнефтегаз" ОГРН 1027700043502	Акционер 10,17%	принятие управленческих решений Выплата дивидендов за 2024г. 11 257 872,66 руб.
Публичное акционерное общество энергетики и электрофикации "Сахалинэнерго" ОГРН 1026500522685	Акционер 12,59%	Является для Общества Поставщиком и Покупателем. Оборот по договору поставки 533 520 181,00 руб. С-до на 31.12.2025 г 41 514 792,60 руб. в пользу контрагента Оборот по договору на покупку э/э 368 702 108,44 руб. С-до на 31.12.2025 30 831 226,41 руб. в пользу Общества Выплата дивидендов за 2024г. 13 936 100,49 руб.
Публичное акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока» ОГРН 1087760000052	Акционер 9,76%	принятие управленческих решений Выплата дивидендов за 2024г. 10 802 475,00руб.
Открытое акционерное общество "Российские железные дороги" ОГРН 1087760000052	Акционер 1,66%	Является кредитором. Операции в рамках Мирового соглашения. Оборот за 2025 год 1 491 106,00 руб. Выплата дивидендов за 2024г. 11 257 872,66 руб.
Совет директоров Общества с 07.10.2024 по 04.07.2025г (протокол № 6/н от 07.10.2024г)		
Егай Дмитрий Константинович начальник Управления корпоративной политики ПАО «Сахалинэнерго»	член Совета директоров	принятие управленческих решений
Колосков Илья Григорьевич; заместитель министра энергетики Сахалинской области	член Совета директоров	принятие управленческих решений
Черкасова Лариса Александровна; Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Сахалинской области	член Совета директоров	принятие управленческих решений
Суслов Николай Алексеевич, Гражданство РФ, ИНН 651300379615	Акционер, единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	выплаты в рамках договорных отношений принятие управленческих решений Выплата дивидендов за 2024г. 295,20 руб.
Зайцев Антон Владимирович, заместитель председателя Правительства Сахалинской области.	Заместитель председателя Совета директоров	принятие управленческих решений
Куварин Дмитрий Николаевич, Министр Энергетики Сахалинской области	председатель Совета директоров	принятие управленческих решений
Совет директоров Общества с 04.07.2025 по 31.12.2025 (протокол № 1-25 от 04.02.2025г)		
Егай Дмитрий Константинович начальник Управления корпоративной политики ПАО «Сахалинэнерго»	член Совета директоров	принятие управленческих решений

Колосков Илья Григорьевич; заместитель министра энергетики Сахалинской области	член Совета директоров	принятие управленческих решений
Черкасова Лариса Александровна; Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Сахалинской области	член Совета директоров	принятие управленческих решений
Суслов Николай Алексеевич, Гражданство РФ, ИНН 651300379615	Акционер, единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	выплаты в рамках договорных отношений принятие управленческих решений
Куварин Дмитрий Николаевич, Министр Энергетики Сахалинской области	Заместитель председателя Совета директоров	принятие управленческих решений
Римша Алексей Алексеевич	председатель Совета директоров	принятие управленческих решений

1. В отношении бенефициарных владельцев: конечный бенефициар не подлежит идентификации.
2. Краткосрочные вознаграждение управленческому персоналу за 2025 год (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде) составило 12 569,2 тыс. руб., в т.ч. отпускные – 1229,4 тыс.руб., страховые взносы 2 507,2 тыс. руб.
3. Состав ОУП :
 1. - Генеральный директор,
 2. - Главный инженер
4. Долгосрочные вознаграждения, бонусы и иные платежи, обеспечивающие пенсию и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу, в том числе генеральному директору, в проверяемом периоде не выплачивались.
- 5.
6. Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались.
7. Обществом разработаны средства контроля для выявления, учета и раскрытия взаимоотношений и операций между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей между связанными сторонами, для получения согласия и одобрения значительных операций и договоренностей, осуществляемых за рамками обычной деятельности.
8. Обеспечение обязательств у Общества отсутствует
9. В 2025 году Общество получало бюджетные средства в виде субсидий возмещение недополученных доходов:

Наименование субсидии	Объем средств, руб.
Субсидия на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики, газоснабжения, теплоснабжения, водоотведения, обращения с твердыми коммунальными отходами, а именно на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов в сфере электроэнергетики	83 735 864,0

ИТОГО	83 735 864,0
-------	--------------

В Отчете о финансовых результатах субсидия на возмещение недополученных доходов отражена по строке 2110 «Выручка» в сумме 83 735 864,0 руб.

2.10. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признаётся факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год (п.3 ПБУ 7/98).

2.11. Информация о дивидендах, корпоративные решения акционеров.

Протоколом Годового Общего собрания Акционеров №1-25 от 25.06.2025 года принято решение о выплате дивидендов в размере 3,69 рублей на одну обыкновенную акцию.

2.12. Иная информация

Полное наименование: Акционерное общество «Ногликская газовая электрическая станция»

Сокращенное наименование организации – АО «НГЭС».

Юридический адрес (место нахождения) 694450, Сахалинская область, р-н Ногликский, пгт Ноглики, км 624-й (автодороги Южно-Сахалинск-Оха тер.) Организация зарегистрирована 29.07.2002г. Межрайонной инспекцией МНС РФ №4 по Сахалинской области за основным государственным регистрационным номером 1026501179275.

Акционерное общество «НГЭС» является акционерным обществом, созданным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, федеральными законами «Об акционерных обществах», «О приватизации государственного и муниципального имущества».

Сведения о постановке Организации на налоговый учет: свидетельство серия 65 № 000518785 от 05.08.2002г.

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН 6513012267, код причины постановки на учет КПП 651301001.

Общество не имеет филиалов и представительств.

Общество не имеет дочерних и зависимых обществ.

Численность работников Общества на 31.12.2024г. - 131 человек, 31.12.2025 – 131 человек.

Уставный капитал организации: 10 500 000 (десять миллионов пятьсот тысяч) рублей (оплачено 100%). Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 30 000 000 (Тридцать миллионов) штук номинальной стоимостью 0,35 рубля (35 копеек) каждая.

Регистратором реестра владельцев ценных бумаг Общества является АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.».

Права, предоставляемые размещенными акциями:

Каждая обыкновенная акция предоставляет ее владельцу - акционеру одинаковый объем прав.

Обыкновенные акции предоставляют их владельцу следующие права:

- участвовать в управлении Обществом лично или через полномочных представителей путем использования права голоса на общем собрании акционеров;
- избирать и быть избранным в органы управления Общества в соответствии с настоящим уставом;
- принимать участие в голосовании на общих собраниях акционеров по всем вопросам его компетенции;
- вносить предложения в повестку дня годового общего собрания акционеров и выдвигать кандидатов в органы управления Общества, число которых не может превышать количественный состав соответствующего органа, если акционеры (акционер) Общества являются в совокупности владельцами не менее чем 2 процентов голосующих акций Общества, в срок не позднее 30 (Тридцати) дней после окончания отчетного года;
- обжаловать в суд решение, принятое общим собранием акционеров с нарушением требований законодательства, настоящего устава в случае, если акционер (акционеры) не принимал участия в общем собрании акционеров или голосовал против принятия такого решения, и указанным решением нарушены его права и законные интересы;
- требовать созыва внеочередного общего собрания акционеров Общества, если акционер (акционеры) является владельцем не менее чем 10 процентов голосующих акций Общества на дату предъявления требования;
- иметь доступ к документам Общества в порядке, предусмотренном настоящим уставом, и получать их копии за плату;
- требовать выкупа Обществом всех или части принадлежащих акционеру (акционерам) акций Общества в случаях, предусмотренных законодательством;
- получать дивиденды по принадлежащим ему акциям;
- получить часть имущества Общества в случае его ликвидации;
- отчуждать принадлежащие акции без согласия других акционеров и Общества.

Информация о структуре органов управления

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган)

Общее собрание акционеров является Высшим органом управления.

Совет директоров общества осуществляет общее руководство деятельностью общества.

Решением Внеочередного общего собрания акционеров от 07.10.2024 г. (протокол № 6/н от 07.10.2024г.) избран Совет директоров Общества в количестве 6 человек в следующем составе:

- Егай Дмитрий Константинович; начальник Управления корпоративной политики ПАО «Сахалинэнерго»
- Черкасова Лариса Александровна; Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Сахалинской области
- Колосков Илья Григорьевич; заместитель министра энергетики Сахалинской области
- Куварин Дмитрий Николаевич, Министр Энергетики Сахалинской области
- Зайцев Антон Владимирович, заместитель председателя Правительства Сахалинской области.

- Суслов Николай Алексеевич, Генеральный директор АО «НГЭС»

Решением Совета директоров Общества 04.02.2025г. (протокол № 1-25 от 04.02.2025г) избран Совет директоров Общества в количестве 6 человек в следующем составе:

Егай Дмитрий Константинович; начальник Управления корпоративной политики
ПАО «Сахалинэнерго»

- Черкасова Лариса Александровна; Заместитель председателя региональной энергетической комиссии Сахалинской области

- Колосков Илья Григорьевич; заместитель министра энергетики Сахалинской области

- Куварин Дмитрий Николаевич, Министр Энергетики Сахалинской области

- Римша Алексей Алексеевич, заместитель председателя Правительства Сахалинской области.

- Суслов Николай Алексеевич, Генеральный директор АО «НГЭС»

Состав Ревизионной комиссии на основании Решения общего годового собрания акционеров № б/н от 27.05.2024 с 20.06.2024г.по 24.06.2025г.

- Доморацкая Светлана Александровна, ведущий советник отдела корпоративного управления министра имущественных и земельных отношений Сахалинской области

- Хныкина Светлана Николаевна, зам.главного бухгалтера АО «НГЭС»

Состав Ревизионной комиссии на основании Решения общего годового собрания акционеров № 1-25 от 25.06.2025г. с 25.06.2025г.по 25.06.2026г.

Единоличный исполнительный орган в 2024 году - Генеральный директор Суслов Николай Алексеевич (протокол от 05.06.2024 № 5-24, 05.06.2025 №5-25)

Состав акционеров по состоянию на 31.12.2025

Наименование	Количество акций	Доля в УК
Сахалинская область в лице министерства имущественных и земельных отношений Сахалинской области», ОГРН 1206500000387	19 744 785	65,82%
Общество с ограниченной ответственностью "РН-Сахалинморнефтегаз", ОГРН 1027700043502	3 050 914	10,17%
Публичное акционерное общество энергетики и электрофикации "Сахалинэнерго", ОГРН 1026500522685	3 776 721	12,59%
Публичное акционерное общество «РАО Энергетические системы Востока», ОГРН 1087760000052	2 927 500	9,76%
Открытое акционерное общество "Российские железные дороги", ОГРН 1087760000052	500 000	1,66%
Суслов Николай Алексеевич	80	0,00026%
Итого:	30 000 000	100%

Сведения о лицензиях:

Вид деятельности	Место действия лицензии	№, дат документа	Дата выдачи/срок действия	Наименование лицензирующего органа
1 Добыча подземных вод на участке недр Имчинский для питьевого водоснабжения и технологического обеспечения водой объектов предприятия	Юго-западнее пгт.Ноглики	ЮСХ № 01671 ВЭ от 12.11.2018	До 31.12.2043	Департамент по недропользованию по Дальневосточному федеральному округу
2. Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	694450, РОССИЯ, САХАЛИНСКАЯ ОБЛ, НОГЛИКИ ПГТ, 624 КМ	ВХ-77-000546	06.10.2014-	Сахалинское управление Ростехнадзора
3. Опасные производственные объекты, эксплуатируемые указанной организацией, зарегистрированы в государственном реестре опасных производственных объектов в соответствии с ФЗ от 21.07.1997г. № 116-ФЗ	Сеть газопотребления предприятия	Свидетельств о о регистрации А77-00249 от 13.09.2014г.	13.09.2014	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
4. Лицензия на осуществление деятельности по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	АО «НГЭС»	№ 7-Б/00541 от 13.11.2013г.	Бессрочно	Министерство РФ по делам гражданской обороны, ЧС и ликвидации последствий стихийных бедствий
5. перевозка автобусами	АО «НГЭС»	№ АН-65-000080 от 23.05.2019	Бессрочно	Министерство транспорта РФ федеральная служба по надзору в сфере транспорта

Бухгалтерская (финансовая отчетность) Общества за 2025 год подлежит обязательному аудиту

В соответствии с контрактом № 461000000223000002 от 15.10.2023г. года Аудитором по проведению обязательного аудита бухгалтерской отчетности Общества за 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская компания «Бизнес-Актив», основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026300967340, член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» с 27 декабря 2019г., основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) 11906111204.

За проведение аудита бухгалтерской отчетности АО «НГЭС» за 2025 год подлежит выплате вознаграждение аудиторской организации в размере 135 450 рублей (в т.ч. НДС 5% 6450руб.)

«Условные факты, условные обязательства»

1. Судебные разбирательства.

На 31 декабря 2025 года Общество не участвует в судебных разбирательствах в качестве Ответчика.

2. Выданные гарантии и поручительства

Общество не несет условные обязательства по выданным поручительствам за третьих лиц

3. Экологические и прочие обязательства

У Организации отсутствуют законодательно закрепленные или добровольно принятые обязательства по рекультивации земель или устранению экологического ущерба, возникшие в результате прошлой деятельности, которые требовали бы признания оценочных обязательств.

4. Налоговые риски

Налоговое законодательство РФ допускает различные толкования в отношении отдельных операций Общества. Руководство убеждено, что налоговые обязательства отражены в отчетности в полном объеме в соответствии с действующими нормами. Тем не менее, существует риск предъявления претензий со стороны контролирующих органов, которые на данный момент не могут быть надежно оценены, но потенциально могут оказать влияние на финансовые показатели.

5. Условные активы

На 31 декабря 2025 года Организация участвует в ряде судебных разбирательств в качестве Истца.

В 2025 году была произведена следующая претензионная работа:

Номер дела	Контрагент	Статус Организации (истец/ответчик)	Сумма иска / Претензии	Сумма возможных финансовых обязательств Организации и текущий статус дела/претензии
	Физлица – должники за электроэнергию (население)	Истец АО «НГЭС»	907 226,2 руб.	Подано заявлений о выдаче судебных приказов в мировой суд на сумму 907 226,2 рублей

На отчетную дату Общество ведет претензионную работу в отношении физических лиц на сумму 289 446,87 руб. В соответствии с принципом осмотрительности, данный условный актив не признан в балансе до момента фактического вынесения судебного решения и возникновения высокой степени уверенности в его получении.

2.13. «Непрерывность и риски хозяйственной деятельности»

1. Непрерывность деятельности

Настоящая бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев после отчетной даты) и не имеет намерений или необходимости ликвидации, существенного сокращения масштабов деятельности или прекращения операций. Руководство основывает данное суждение на:

- положительной динамике чистых активов (составляют 631 147 тыс.руб., что превышает уставный капитал);
- наличии заключенных контрактов на 2026 год;

- отсутствии критической задолженности перед бюджетом и персоналом.

2. Финансовые риски

- **Риск ликвидности:** Организация управляет риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств и не имеет необходимости в использовании кредитных банковских линий.
- **Кредитный риск:** Связан с возможным невыполнением покупателями своих обязательств. Для минимизации риска Общество применяет систему лимитов дебиторской задолженности и формирует резерв по сомнительным долгам в соответствии с Учетной политикой.

3. Рыночные и операционные риски

- **Инфляционный риск:** Рост цен на сырье и услуги (в частности, морепродукты и логистику) может привести к снижению маржинальности. Организация планирует нивелировать данный риск за счет оптимизации издержек и пересмотра прайс-листов.
- **Валютный риск:** [Если есть импорт/экспорт] В связи с наличием валютных обязательств, колебания курсов могут оказать влияние на финансовый результат. Хеджирование на отчетную дату не применялось.
- **Регуляторный риск:** Изменения в налоговом или отраслевом законодательстве могут потребовать дополнительных затрат на адаптацию бизнес-процессов.

4. Прочие риски (Геополитика и санкции)

Руководство оценивает текущую макроэкономическую ситуацию как нестабильную. Однако диверсификация поставщиков и отсутствие критической зависимости от импортных комплектующих позволяют оценивать риск внезапной остановки операционных процессов как умеренный.

2.14. Экологические обязательства и природоохранная деятельность

Природоохранная политика АО «НГЭС» нацелена на соблюдение норм и требований действующего экологического законодательства и минимизацию уровня негативного воздействия на окружающую среду.

В процессе своей производственной деятельности Общество оказывает воздействие на компоненты окружающей среды в виде:

- выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- выбросов парниковых газов;
- сбросов сточных вод в водные объекты;
- образования и накопления отходов производства и потребления.

Все объекты АО «НГЭС» имеют необходимую разрешительную документацию для осуществления выбросов загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сбросов загрязняющих веществ (за исключением радиоактивных) со сточными водами и обращения с отходами производства и потребления. По мере окончания срока её действия проводятся мероприятия по разработке актуальных проектов и получения новых разрешительных документов.

АО «НГЭС» осуществляет выброс загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс загрязняющих веществ со сточными водами, обращение с отходами производства и потребления на основании представленной в Дальневосточное межрегиональное

управление Росприроднадзора декларации о воздействии на окружающую среду (ДВОС) – вход. № 17125 от 24.08.2021 года (срок действия на 7 лет).

Забор воды для производственных нужд АО «Ногликская газовая электрическая станция» осуществляется из подземных источников на основании лицензии на пользование недрами.

Кроме того, на основании решения № 65-20.05.00.002-Р-РСБХ-С-2025-77256/00 от 11.11.2025 г. АО «НГЭС» использует участок ручья Безымянного для сброса сточных вод. Срок действия решения – по 31.12.2044 года.

Для предупреждения рисков загрязнения окружающей среды отходами производства и потребления АО «НГЭС» реализуются мероприятия по своевременной передаче отходов специализированным организациям для размещения, обезвреживания или утилизации.

С целью постоянного надлежащего обеспечения нормативов качества окружающей среды на электростанции организовано регулярное техническое обслуживание и ремонт существующих основных фондов природоохранного назначения.

На электростанции организовано 6 стационарных источников выбросов загрязняющих веществ в атмосферу (дымовые трубы газотурбинных установок – 4 шт. и 2 трубы – от путевых подогревателей), а также неорганизованные источники (сварочный пост, гараж автотранспорта, механическая мастерская, очистные сооружения «Биодиск-100», работа дорожной техники).

В 2025 году, по сравнению прошлым периодом произошло уменьшение количества выбросов загрязняющих веществ в атмосферу – на 11,0 тонн (с учётом пересчёта оксида азота на NO₂). Это объясняется уменьшением выработки электрической энергии на 7,6 млн.кВт.ч. и уменьшением потребления природного газа на 3,7 млн. м³. В течение года проводились регламентные ремонты на ГТУ 1,2,3,4. В процессе ремонтов были проведены работы по промывке проточной части газотурбинного двигателя, отремонтированы форсунки и произведена регулировка топливной аппаратуры, что позволило улучшить процесс горения.

Реализованные природоохранные мероприятия

АО «Ногликская газовая электрическая станция»

№	Мероприятие	Затраты (без НДС), тыс.руб.
1	Верификация отчёта о выбросах парниковых газов (ПГ)	312,5
2	Замеры выбросов загрязняющих веществ на источниках	0,0
3	Ведение мониторинга водного объекта на участке ручья Безымянного	291,6
4	Ведение мониторинга подземных водных объектов	146,2
5	Утилизация отходов (ТБО + опасные отходы)	204,1

Согласно планам водохозяйственных мероприятий и мероприятий по охране водного объекта – участка ручья Безымянного, утвержденным Отделом водных ресурсов Амурского БВУ по Сахалинской области, в 2025 году были проведены следующие виды работ:

- очистка водоохраной зоны от мусора и валежника;

- ежеквартальный мониторинг водного объекта, определение химических и микробиологических показателей, наблюдение за состоянием водоохраной зоны;
- текущий ремонт комплекса очистных сооружений для биологической очистки бытовых сточных вод «Биодиск-100».

В 2025 году АО «НГЭС» не производило сверхлимитные платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

Обязательные экологические платежи (расходы за превышение установленной квоты выбросов парниковых газов) в 2025 году за 2024 год составили 12 948,7 тыс.руб. В целях сокращения своего углеродного следа АО «НГЭС» произвела зачёт 63 682 углеродных единиц, приобретённых на открытом рынке по прямым договорам.

Плата за загрязнение окружающей среды (НВОС) за 2025 год составила 64,4 тыс.руб.

14.03.2026

Генеральный директор
АО «Ногликская газовая
электрическая станция»

СУСЛОВ НИКОЛАЙ АЛЕКСЕЕВИЧ