

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «НИЖНЕВАРТОВСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ»

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2025 ГОД

1. Общие сведения.

1.1. Организационная структура. Сведения об Обществе.

Общество с ограниченной ответственностью «Нижневартовская энергосбытовая компания» было создано в 2003 году.

Полное фирменное наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Нижневартовская энергосбытовая компания»

Сокращенное наименование

ООО «НЭСКО»

Место нахождения и почтовый адрес

628611, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.Нижневартовск, ул. Ленина, д.34 «А».

Юридический адрес

628611, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, г.Нижневартовск, ул. Ленина, д.34, к.А

Дата государственной регистрации и регистрационный номер.

Дата государственной регистрации – 19.06.2003

Основной государственный регистрационный номер – 1038601750472

ИНН-8603109926

КПП - 860301001

Сведения об аудиторе общества

ООО Аудиторская фирма «СибМаш-Лидер»

ИНН 7215008588

КПП 720301001

625000, г.Тюмень, ул. Герцена, 72, офис 207

СРО рег.номер записи 11606067268 от 05.12.2016

Основные виды деятельности ООО «НЭСКО»:

Рег. номер WSSDOCS: ЭСЗ-Г-2026-0016, ID:16050

- Торговля электроэнергией

Органы управления обществом.

Согласно устава Общества органами управления общества являются:

- Общее собрание участников
- Единоличный исполнительный орган в лице управляющей организации

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется АО «Энергосбытовая компания «Восток» на основании договора управления № 08025.09 от 12.02.2009. Директором общества является Эсауленко Валерий Васильевич, действующий на основании доверенности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета и составление отчетности осуществляет сторонняя организация АО «Горэлектросеть» по договору аутсорсинга №13001.13.

Кадры.

Среднегодовая численность работающих за 2025 год составляет 90 человек, среднегодовая численность за 2024 год составляла 86 человек.

1.2. Информация об уставном капитале общества, основных участниках, бенефициарных владельцах

Уставный капитал общества на 31.12.2025 составляет 10 000 рублей.

Учредителем общества являются:

До 16.12.2025г.:

- АО «Энергосбытовая компания «Восток» - 80%
- Елин Ю.А. – 10 %
- Елин П.А. – 10%.

С 16.12.2025г.:

- АО «Энергосбытовая компания «Восток» - 80%
- Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом – 20%

Общество не определяет бенефициарных владельцев в соответствии со ст.6.1, 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

1.3. Информация о зависимых обществах

Общество с ограниченной ответственностью «Нижевартровский расчетно-информационный центр»
- доля в уставном капитале 100%

Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания» – доля акций составляет 100%

2. Основные аспекты учетной политики.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года, Положений по бухгалтерскому учету (далее ПБУ), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденные приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года за №34н, Федеральных стандартов по бухгалтерскому учету (далее ФСБУ).

Система ведения бухгалтерского учета в Обществе автоматизирована с применением программы 1С-предприятие. Используются формы регистров, предусмотренные данной программой с обязательными реквизитами, согласно п.4 ст.10 Федерального закона №402-ФЗ.

Данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета по всем объектам бухгалтерского учета.

Отчетным периодом считается период с 1 января по 31 декабря.

Промежуточная бухгалтерская отчетность Общества составляется в течение 30 дней по окончании квартала, годовая в течение 90 дней по окончании года.

Общество сдает годовую отчетность в налоговый орган в объеме и сроки, установленные законодательством РФ.

Составление отчетности основывается на данных регистров бухгалтерского учета. Для обеспечения индивидуальной ответственности персонала бухгалтерской службы регистры ежеквартально распечатываются и подписываются составившими их лицами. Эти лица отвечают за правильность отражения хозяйственных операций в накопительных регистрах.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем.

Общество представляет годовую отчетность согласно адресам и срокам, предусмотренным действующим законодательством.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи продукции (товаров), выручка от выполнения работ (оказания услуг) и т.п.), составляющие пять и более процентов от общей суммы доходов за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

В случае выделения в отчете о финансовых результатах видов доходов, каждый из которых в отдельности составляет пять и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный год, в нем показывается соответствующая каждому виду часть расходов

В бухгалтерском балансе суммы выданных и полученных авансов отражаются в оценке за минусом НДС, подлежащего вычету (принятого к вычету) или подлежащего уплате (уплаченного).

В бухгалтерском балансе данные по счету 09 «Отложенные налоговые активы» и по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» отражаются свернуто.

В отчете о финансовых результатах данные по прочим доходам / расходам «Резерв по сомнительным долгам» отражаются свернуто.

Изменения учетной политики: в учетную политику были внесены изменения, в связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», применяя упрощенный ретроспективный способ, с учетом п.53 ФСБУ 14/2022. В бухгалтерской (финансовой) отчетности за первый отчетный

период применения ФСБУ 14/2022 (2024 год), Общество не пересчитывало сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Операции, в связи с переходом на ФСБУ 14/2022, были отражены в межотчетный период.

2.2. Методы оценки активов и обязательств.

Для отражения активов в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этих активов в денежном выражении. Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется в сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление. Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактической стоимости.

2.3. Инвентаризация активов и обязательств.

Инвентаризация активов и обязательств проводится ежегодно в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

2.4. Учет основных средств.

Согласно п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» объектом основных средств считается актив, который имеет материально-вещественную форму, предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана, предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Активы, которые соответствуют условиям отнесения их к основным средствам, но имеют стоимость не более 40 000.00 руб. учитываются на счете 10.12.3 «Малоценные ОС Прочие». Такие основные средства списываются в расходы в момент их передачи в эксплуатацию.

Приборы учета включаются в состав основных средств независимо от их стоимости.

Для каждого объекта основных средств определяется срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации.

Срок полезного использования объектов основных средств, определяется в соответствии с п.9 ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования (п.30 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

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

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Начисление амортизации производится линейным методом, то есть стоимость объекта основных средств погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта (п.35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, либо по первоначальной стоимости (п.13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»).

Переоценка проводится по собственным основным средствам с привлечением независимого оценщика. Арендованные основные средства переоценке не подлежат.

Группы основных средств такие как «Машины и оборудования (кроме офисного)», «Офисное оборудование», «Производственный и хозяйственный инвентарь» и «Земельные участки» оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости, а «Здания», «Транспортные средства» и «Другие виды основных средств» подлежат переоценке.

Порядок и сроки проведения переоценки определяются приказом по Обществу.

Переоценка основных средств проводится периодически, согласно заключениям оценщика, по состоянию на конец отчетного года. Последняя переоценка проводилась 31.12.2021г. Проверка на обесценение проводится в тех отчетных периодах, когда не проводится переоценка.

Элементами амортизации (ЭА) объекта ОС являются:

- срок его полезного использования (СПИ);
- его ликвидационная стоимость;
- способ амортизации такого ОС.

Элементы амортизации пересматриваются на конец каждого года.

Впоследствии, накопленная дооценка списывается на нераспределенную прибыль Общества одновременно при списании объекта основных средств, по которому была накоплена дооценка.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по остаточной стоимости в разделе «Внеоборотные активы».

Переход на ФСБУ 6/2020 «Основные средства» осуществлялся упрощенным ретроспективным методом, то есть без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

2.5. Учет арендованных объектов.

Согласно ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на дату предоставления предмета аренды Общество признает предмет аренды в качестве Права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей.

Обязательства по аренде делятся на долгосрочные (счет 76.07.3 «Арендные обязательства (долгосрочные)» и краткосрочные обязательства (счет 76.07.1 «Арендные обязательства (краткосрочные)»).

В бухгалтерском балансе обязательства отражаются в соответствующих разделах баланса «Долгосрочные обязательства» в составе строки «Прочие обязательства» и «Краткосрочные обязательства» в составе строки «Кредиторская задолженность» без учета НДС.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин.

Процентная ставка определяется как ключевая ставка, увеличенная на 4 пункта.

Начисленные по Обязательству по аренде проценты отражаются в составе прочих расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Величина Права пользования активом соответствует обязательству по аренде по всем договорам.

Аналитический учет Права пользования активом ведется на счете 01.03 «Арендованное имущество» по предметам аренды (инвентарным объектам арендованных основных средств). В бухгалтерском балансе право пользование активом отражается в составе строки «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы».

Для аналитического учета по предметам аренды стоимость Права пользования арендованными основными средствами по договору аренды, предусматривающему получение нескольких объектов, определяется путем распределения стоимости Обязательства по этому договору аренды, рассчитанному на дату предоставления предмета аренды, пропорционально стоимости основных средств, полученных от арендодателя.

Фактическая стоимость Права пользования активом и величина Обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

изменения условий договора аренды;

изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;

изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины Обязательства по аренде относится на стоимость Права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость Права пользования активом и Обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

По договорам, по которым:

- срок аренды не превышает 12 месяцев;

- не предусмотрено право перехода собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;

- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и Обязательство по аренде.

Переход на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» осуществлялся перспективным способом.

2.6. Учет запасов.

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

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Запасы учитываются следующим образом:

- спецоснастка, спецодежда и инвентарь сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей квалифицируются в качестве объектов основных средств и подлежат учету в порядке, установленном для учета основных средств (ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). В бухгалтерском балансе отражаются по строке «Основные средства» в разделе «Внеоборотные активы». Ранее такие предметы квалифицировались в качестве запасов, учитывались на счете 10 «Материалы» и отражались в бухгалтерском балансе по строке «Запасы» в разделе «Оборотные активы».

- спецоснастка, спецодежда и инвентарь сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью не более 40 000 рублей в бухгалтерском балансе отражается в разделе «Внеоборотные активы». Такие товары списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию с одновременным отражением на забалансовых счетах.

Учет спецодежды со сроком службы менее 12 месяцев, специальная одежда учитывается в составе материалов и ее стоимость единовременно списывается в момент передачи специальной одежды в эксплуатацию. В бухгалтерском балансе отражается по строке «Запасы» в разделе «Оборотные активы».

Материалы, топливо, запасные части и другие материальные ресурсы отражаются в отчетности по фактической себестоимости приобретения в составе строки «Запасы» в разделе «Оборотные активы».

Ежегодно в конце отчетного периода Общество оценивает запасы по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов

б) чистая стоимость продажи запасов

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой организация может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Обществом, на основании приказа, создается комиссия, которая проводит инвентаризацию на предмет определения чистой стоимости запасов.

По окончании проведенной инвентаризации формируется акт, по результатам которого фиксируются соответствующие изменения в бухгалтерском учете.

Переход на ФСБУ 5/2019 осуществлялся перспективным способом.

2.7. Учет нематериальных активов.

Согласно п.13 ФСБУ 14/2022, при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Объектом нематериальных активов (НМА) считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- не имеет материально-вещественной формы;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд
- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем, на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц, к которым организация способна ограничить;
- может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

НМА, имеющие стоимость за единицу ниже лимита (40 тыс.руб.) являются малоценными и списываются в расходы единовременно. Такие активы учитываются на забалансовом счете Н12 до фактического прекращения их использования в обществе.

В Обществе существуют следующие виды НМА:

- программы ЭВМ;
- базы данных;
- лицензии и разрешения;

- другие НМА

Группой нематериальных активов считается совокупность объектов нематериальных активов одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Если при признании результатов интеллектуальной деятельности, средств индивидуализации в качестве объекта нематериальных активов, в фактические затраты на приобретение, создание которого включены фактические затраты на приобретение, создание материального носителя (вещи), в котором выражены такие результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, Общество учитывает материальный носитель совместно с объектом нематериального актива.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения.

Для каждого объекта нематериальных активов организация определяет срок полезного использования. Сроком полезного использования считается период, в течение которого использование объекта нематериальных активов будет приносить экономические выгоды (доход) организации.

Начисление амортизации осуществляется линейным способом. Суть линейного способа заключается в следующем, что подлежащая амортизации стоимость объекта нематериальных активов погашается равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта.

Ликвидационной стоимостью объекта нематериальных активов считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект нематериальных активов рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Организация проверяет нематериальные активы 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 N 217н (далее - МСФО (IAS) 36).

Переход на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» осуществлялся альтернативным способом. В этом случае в бухгалтерской отчетности, с которой применяется этот стандарт, не пересчитывались сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

2.8. Учет финансовых вложений.

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. №126н. Финансовые вложения представляют собой способ инвестирования денежных средств или иного имущества с целью получения доходов. К ним относятся (п. 3 ПБУ 19/02):

- ценные бумаги;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

- займы, предоставленные другим организациям;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования.

Учет финансовых вложений отражается на счете 58 «Финансовые вложения». Аналитический учет по счету учета финансовых вложений ведется по видам финансовых вложений и объектам, в которые осуществлены вложения.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Займы, предоставленные другим организациям, делятся на долгосрочные (более года) и краткосрочные (до года). В бухгалтерском балансе отражаются в соответствующих разделах «Внеоборотные активы» и «Оборотные активы».

Долгосрочные финансовые вложения переводятся в краткосрочные, когда по условиям договора срок до погашения задолженности остается менее 1 года.

Краткосрочные финансовые вложения переводятся в долгосрочные в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 1 года.

Начисленные проценты по предоставленным займам отражаются на счет 76.03.2 «Проценты по займам, предоставленным».

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений проводится не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года. Результаты проверки оформляются актом, в котором отмечаются обнаруженные признаки устойчивого снижения стоимости финансовых вложений или фиксируется их отсутствие.

Под снижением стоимости финансовых вложений понимается отклонение первоначальной стоимостью финансовых вложений от их расчётной стоимости.

Резерв под обесценение финансовых вложений создается при наличии следующих условий:

- на 31 декабря отчетного года первоначальная стоимость финансовых вложений выше их расчётной стоимости;
- на 31 декабря отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчётной стоимости финансовых вложений.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учётной стоимостью и расчётной стоимостью таких финансовых вложений.

Расчётная стоимость финансовых вложений в виде акций АО /долей в УК определяется путём оценки чистых активов, приходящихся на стоимость акций /доли Общества в уставном капитале объекта финансовых вложений.

По финансовым вложениям в виде займов, которые не погашены или с высокой степенью вероятности не будут погашены в сроки, установленные договором, не обеспечены соответствующими гарантиями и обладают признаками обесценения, начисляется резерв по сомнительным долгам. Резерв под обесценение таких финансовых вложений создается согласно данным, используемым для расчета резерва сомнительных долгов в процентном отношении в зависимости от периода просроченной задолженности.

Период просроченной задолженности	Размер отчислений от суммы задолженности	
	от	до
0 - 45 дн.	0%	0%
46-90дн.	1%	5%
91 -180 дн.	3%	10%
181 дн. -12 мес.	10%	15%
13-24 мес.	50%	50%
свыше 25 мес.	100%	100%

Величина выданных займов отражается в активе баланса за вычетом размера созданного резерва.

2.9. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражается в разделе «Оборотных активов».

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков включает авансы выданные, которые отражаются в бухгалтерском балансе за минусом НДС с авансов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков отражается за минусом начисленного резерва сомнительных долгов.

Дебиторская задолженность поставщиков и подрядчиков по авансам, выданным на капитальное строительство, приобретение объектов ОС, объектов КС, отражается в бухгалтерском балансе в составе основных средств в разделе «Внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность в бухгалтерском балансе отражается в разделе «Краткосрочные обязательства», за исключением задолженности по долгосрочным арендным обязательствам, которые отражаются в разделе «Долгосрочные обязательства».

Задолженность по полученным авансам отражается в бухгалтерском балансе за минусом НДС с таких авансов.

2.10. Порядок учета затрат на производство.

В учете ООО «НЭСКО» производится внутреннее разделение затрат по следующим номенклатурным группам:

- Торговля электроэнергией/мощностью
- Торговля электроэнергией/мощностью (население)
- Компенсация потерь
- Аренда
- Выручка от услуг в области информационных технологий

- Агентская деятельность по прочим коммунальным услугам
- Договор управления (ЕИО)
- Текущий ремонт и техобслуживание (ТО)
- Прочие работы и услуги

Расходы, связанные с получением выручки, являются расходами по обычным видам деятельности и формируют себестоимость продукции, работ и услуг.

2.11. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции (товаров, работ, услуг) в полной сумме расходов, признанных в данном отчетном периоде (отчетном году).

2.12. Учет заемных средств.

Обязательства по кредитам и займам отражаются в качестве кредиторской задолженности в сумме фактических денежных средств, полученных по договорам займа (кредитному договору). Учет процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), общество учитывает в составе прочих расходов, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Общество осуществляет перевод краткосрочной задолженности по кредитам и займам в долгосрочную в случаях, если по условиям договора сроки платежа пересматриваются в сторону увеличения и становятся свыше 1 года.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную, когда до погашения этой задолженности остается менее 1 года.

В бухгалтерском балансе долгосрочные заемные средства отражены в разделе баланса «Долгосрочные обязательства», а краткосрочные – в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.13. Учет налога на прибыль.

С 1 января 2020 года в связи с вступлением в силу ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество определяет разницы не в разрезе отдельных доходов и расходов, а в целом по видам активов и обязательств. Этот способ называют балансовым, поскольку предполагает сравнение балансовой стоимости актива или обязательства и его стоимость для целей налогообложения (п. 8 ПБУ 18/02).

Согласно Рекомендациям Фонда НРБУ «Бухгалтерского методологического центра» № Р-102/2019-КпР от 26.04.2019 Обществом применяется балансовый метод без отражения в учете ПР.

В бухгалтерском учете Текущий налог на прибыль и Отложенный налог на прибыль отражаются на счетах 99.02.Т и 99.02.О соответственно, что в свою очередь соответствует строкам Отчета о финансовых результатах 2411 и 2412. Постоянный налоговый расход (доход) на счете 99 и в Отчете о финансовых результатах не отражается.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы отражаются в разделе «Внеоборотные активы», а отложенные налоговые обязательства отражаются в разделе «Долгосрочные обязательства», при чем в разрезе видов активов и обязательств формируется свернутый результат.

2.14. Порядок учета доходов и расходов.

Выручка от продажи товара и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявлении им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

2.15. Формирование оценочных резервов.

В бухгалтерском учете создается резерв на оплату отпусков работникам. Резерв формируется исходя из обязательств Общества по оплате неполученных дней отпуска работникам на дату отчетности. Расчет производится по каждому работнику. Величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

В конце каждого отчетного года на основании приказа Общество проводит инвентаризацию резерва на оплату отпусков, в ходе которой Службой по управлению персоналом инвентаризируется количество неиспользованных дней отпуска по каждому работнику.

В бухгалтерском балансе резерв на оплату отпусков отражен в разделе «Краткосрочные обязательства».

2.16. Формирование резерва сомнительных долгов.

Общество создает резервы сомнительных долгов ежеквартально в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

При этом сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв по сомнительным долгам создается на основании решения комиссии по сомнительным долгам ежеквартально, согласно параметров, указанных в таблицах:

Применяемый подход по формированию РСД в бухгалтерском учёте

Период просроченной задолженности	Размер отчислений от суммы задолженности	
	от	до
0 - 45 дн.	0%	0%
46 - 90 дн.	1%	5%
91 - 180 дн.	3%	10%
181 дн. - 12 мес.	10%	15%
13 – 24 мес.	50%	50%
свыше 25 мес.	100%	100%

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 г.

Потребители	Период просрочки / Размер отчислений от суммы задолженности					
	0 - 45 дн.	46 - 90 дн.	91 - 180 дн.	181 дн. - 12 мес.	13 – 24 мес.	свыше 25 мес.
Бюджетные организации						
Исполнители коммунальных услуг						
Предприятия и организации						
Прочие потребители						
Население						
ИТОГО						

Установить размер отчисления от суммы дебиторской задолженности на 31 декабря 2025 г.

Потребители	Период просрочки / Размер отчислений от суммы задолженности					
	0 - 45 дн.	46 - 90 дн.	91 - 180 дн.	181 дн. - 12 мес.	13 – 24 мес.	свыше 25 мес.
Бюджетные организации						
Исполнители коммунальных услуг						
Предприятия и организации						
Прочие потребители						
Население						

РСД к БУ на 31 декабря 2025 г.

Потребители	Период просрочки / Размер отчислений от суммы задолженности					
	0 - 45 дн.	46 - 90 дн.	91 - 180 дн.	181 дн. - 12 мес.	13 – 24 мес.	свыше 25 мес.
Бюджетные организации						
Исполнители коммунальных услуг						
Предприятия и организации						
Прочие потребители						
Население						
ИТОГО						

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

2.17. Порядок использования чистой прибыли.

Использование чистой прибыли Общества устанавливается общим собранием участников.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете.

Выявленные ошибки и их последствия подлежат обязательному исправлению.

Ошибка отчетного года, выявленная до окончания этого года, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка.

Ошибка отчетного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления такой отчетности участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

Существенная ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после представления бухгалтерской отчетности за этот год участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета за декабрь отчетного года (года, за который составляется годовая бухгалтерская отчетность).

При этом в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Существенность ошибки организация определяет самостоятельно. Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношении которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 7%.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности.

3.1. Нематериальные активы.

Остаточная стоимость нематериальных активов на конец 2025 года по предприятию составила 433 тыс.руб. и отражена в бухгалтерском балансе в строке 1110 «Нематериальные активы», на конец 2024 года остаточная стоимость нематериальных активов составляла – 661 тыс.руб.

Наличие и движение нематериальных активов представлено в таблице:

Нематериальные активы, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано			амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость			накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	1 022	(361)	-	-	-	(228)	-	-	-	-	-	-	1 022	(589)
	За 2024 г.	822	(147)	200	-	-	(214)	-	-	-	-	-	-	1 022	(361)
в том числе: Лицензии (право пользования)	За 2025 г.	1 022	(361)	-	-	-	(228)	-	-	-	-	-	-	1 022	(589)
	За 2024 г.	822	(147)	200	-	-	(214)	-	-	-	-	-	-	1 022	(361)
из них исключительные права	За 2025 г.	190	(166)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	190	(185)
	За 2024 г.	190	(147)	-	-	-	(19)	-	-	-	-	-	-	190	(166)

По состоянию на 31.12.2025г., проведена проверка наличия признаков обесценения нематериальных активов. Согласно акта о результатах проверки, признаки обесценения не выявлены, проведение тестов на обесценение активов не требуется. Основание пересмотра элементов амортизации не установлено.

Все нематериальные активы Общества амортизируются. Данные по амортизируемым и неамортизируемым материальным активам представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
Лицензии (право пользования)	433	661	43
из них созданные организацией	-	-	-
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

3.2. Основные средства.

Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2025 составила 319 569 тыс.руб. и отражена в строке баланса 11501 «Основные средства в организации». Остаточная стоимость основных средств на 31.12.2024г. составила 229 876 тыс. руб. В 2025 году основных средств поступило на сумму 114 179 тыс.руб., в 2024 году основных средств поступило на сумму 59 666 тыс.руб.

Наличие и движение основных средств в Обществе отражено в таблице:

Основные средства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период							На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		спряно		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	278 941	(49 066)	114 179	(1 294)	146	(23 337)	-	-	-	-	-	391 826	(72 257)
	За 2024 г.	220 563	(34 492)	59 666	(1 288)	2 645	(17 219)	-	-	-	-	-	278 941	(49 065)
в том числе: Здания	За 2025 г.	66 381	(3 128)	-	-	-	(2 208)	-	-	-	-	-	66 381	(5 336)
	За 2024 г.	66 381	(920)	-	-	-	(2 208)	-	-	-	-	-	66 381	(3 128)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	179 954	(23 770)	111 646	(150)	30	(18 607)	-	-	-	-	-	291 450	(42 347)
	За 2024 г.	121 653	(11 821)	58 428	(127)	115	(12 064)	-	-	-	-	-	179 954	(23 770)
Офисное оборудование	За 2025 г.	11 234	(6 986)	1 466	(141)	116	(1 092)	-	-	-	-	-	12 559	(7 962)
	За 2024 г.	11 134	(7 996)	695	(595)	2 511	(1 501)	-	-	-	-	-	11 234	(6 986)
Транспортные средства	За 2025 г.	19 758	(14 945)	-	-	-	(1 418)	-	-	-	-	-	19 758	(16 363)
	За 2024 г.	19 758	(13 527)	-	-	-	(1 418)	-	-	-	-	-	19 758	(14 945)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	265	(237)	-	-	-	(12)	-	-	-	-	-	265	(249)
	За 2024 г.	265	(228)	-	-	19	(28)	-	-	-	-	-	265	(237)
Земельные участки	За 2025 г.	1 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
	За 2024 г.	1 302	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 302	-
Спецдежда и малоценные ОС	За 2025 г.	47	-	1 067	(1 003)	-	-	-	-	-	-	-	111	-
	За 2024 г.	70	-	543	(566)	-	-	-	-	-	-	-	47	-
Инвестиционная недвижимость - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Данные по амортизируемым и неамортизируемым основным средствам представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства - всего	330 556	236 140	191 304
в том числе: Здания	63 040	65 775	66 882
Машины и оборудование (кроме офисного)	257 104	157 628	111 284
Офисное оборудование	4 597	7 366	6 276
Транспортные средства	3 394	4 813	6 231
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 308	439	470
Земельные участки	112	119	160
Неамортизируемые основные средства - всего	1 413	1 349	1 372
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	1 302	1 302	1 302
Спецдежда и малоценные ОС	111	47	70

Ликвидационная стоимость по группам основных средств на 31.12.2025г. приведена ниже:

Группа основных средств	Отношение ликвидационной стоимости к первоначальной стоимости, %.	Расчет существенности (% ликвидационной стоимости на 1 год срока полезного использования), %
Машины и оборудование (кроме офисного)	0	
Офисное оборудование	0	
Транспортные средства	0,43 % - 0,47%	0,05%-0,06%
Производственный и хозяйственный инвентарь	0	
Здания	0,89% - 8,93%	0,03% - 0,56%

Для определения существенности берется показатель расчета процента ликвидационной стоимости на 1 год полезного использования. Существенным признается показатель равный 1%. Ликвидационная стоимость для всех групп объектов, относящихся к видам «Транспортные средства» и «Здания» признана несущественной, так как показатель существенности ниже 1%.

В 2025 году, в процессе проведения инвентаризации основных средств, была пересмотрена ликвидационная стоимость. Согласно решению комиссии, она признана несущественной.

Основные средства и капитальные вложения, по которым выявлены признаки обесценения по состоянию на 31.12.2025 г. - отсутствуют, согласно решению комиссии по определению признаков обесценения активов. В результате проверки не выявлены признаки обесценения внеоборотных активов Общества.

В Обществе были пересмотрены сроки полезного использования объектов основных средств, которые привели к образованию нулевой балансовой стоимости на 31.12.2025г. Была пересчитана амортизация и результаты были отражены исправительными записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в декабре 2025г.

Переоценка объектов основных средств в 2025 г. не осуществлялась.

По состоянию на 31.12.2025г. в Обществе проведена проверка наличия обесценения внеоборотных активов, в соответствии с п.38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», п.17 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», п.8 ФСБУ 25/20218 «Бухгалтерский учет аренды», п.33 МСФО 16 «Аренда». Комиссия пришла к следующему заключению: признаки обесценения внеоборотных активов не выявлены и проведение теста на обесценение активов не требуется. Результаты отражены в Акте «О результатах проверки наличия признаков обесценения внеоборотных активов».

Капитальные вложения на создание основных средств на 31.12.2025г. составили 2 370 тыс.руб., на 31.12.2024 г. – 1 022 тыс.руб.

Данные по капитальным вложениям в основные средства в Обществе представлены в таблице:

Капитальные вложения в ОС, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	91 073	-	-	(91 073)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 904	-	-	(38 904)	-	-
в том числе:									
Приборы учета	За 2025 г.	-	-	89 671	-	-	(89 671)	-	-
	За 2024 г.	-	-	38 209	-	-	(38 209)	-	-
Офисное оборудование	За 2025 г.	-	-	1 402	-	-	(1 402)	-	-
	За 2024 г.	-	-	695	-	-	(695)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	1 022	-	2 592	-	(1 244)	-	2 370	-
	За 2024 г.	565	-	1 420	-	(963)	-	1 022	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	1 022	-	2 592	-	(1 244)	-	2 370	-
	За 2024 г.	142	-	1 843	-	(963)	-	1 022	-
Здания	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	423	-	(423)	-	-	-	-	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	-	-	22 039	-	-	(22 039)	-	-
	За 2024 г.	-	-	20 220	-	-	(20 220)	-	-

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в бухгалтерском учете на 31.12.2025 сформировалась остаточная стоимость арендованных основных средств в сумме 12 401 тыс.руб. Наличие и движение прав пользования активами отражено в таблице:

Права пользования активами, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	17 620	(10 007)	12 273	(7 810)	4 784	(4 459)	-	-	-	22 083	(9 682)
	За 2024 г.	13 106	(6 501)	4 550	(36)	18	(3 524)	-	-	-	17 620	(10 007)
в том числе: Здания	За 2025 г.	5 631	(3 109)	380	-	-	(906)	-	-	-	6 011	(4 015)
	За 2024 г.	3 510	(2 088)	2 121	-	-	(1 021)	-	-	-	5 631	(3 109)
Машины и оборудование (кроме офисного)	За 2025 г.	3 420	(1 978)	8 941	(64)	25	(2 343)	-	-	-	12 297	(4 296)
	За 2024 г.	2 720	(1 268)	700	-	-	(710)	-	-	-	3 420	(1 978)
Офисное оборудование	За 2025 г.	7 391	(4 272)	355	(7 746)	4 759	(487)	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	5 878	(2 740)	1 513	-	-	(1 532)	-	-	-	7 391	(4 272)
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2025 г.	974	(563)	2 549	-	-	(667)	-	-	-	3 523	(1 230)
	За 2024 г.	811	(378)	199	(36)	18	(203)	-	-	-	974	(563)
Земельные участки	За 2025 г.	204	(85)	48	-	-	(56)	-	-	-	252	(141)
	За 2024 г.	186	(27)	17	-	-	(58)	-	-	-	204	(85)

Данные по основным средствам, в отношении которых имеются ограничения использования, представлены в таблице:

Тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые, (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации) - всего	-	-	-
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование - всего	32 921	34 608	35 013
в том числе: Здания	29 844	30 924	32 774
Машины и оборудование (кроме офисного)	670	803	937
Транспортные средства	1 105	1 579	-
Земельные участки	1 302	1 302	1 302
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

3.3. Финансовые вложения.

Остаточная стоимость долгосрочных финансовых вложений на конец 2025 года составила 578 321 тыс.руб., а краткосрочных – 16 500 тыс.руб. На конец 2024 года остаточная стоимость долгосрочных финансовых вложений составила 578 321 тыс.руб., а краткосрочных – 16 500 тыс.руб.

В долгосрочных финансовых вложениях на 31.12.2025г. отражены: сумма доли (100%) в ООО «НРИЦ» в размере 35 801 тыс.руб., а также сумма вклада в имущество ООО «НРИЦ» в размере 150 000 тыс.руб., сумма акций (100%) АО «ЮТЭК» в размере 342 520 тыс.руб. и сумма вклада в имущество АО «ЮТЭК» в размере 50 000 тыс.руб. В краткосрочных финансовых вложениях отражена сумма займа, выданного, ООО «НЭО» в размере 16 500 тыс.руб.

Наличие и движение финансовых вложений отражено в таблице:

Финансовые вложения, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	578 321	-	-	-	-	-	-	-	578 321	-
	За 2024 г.	444 821	-	15 000	(16 500)	-	-	-	-	578 321	-
в том числе: Акции	За 2025 г.	342 520	-	-	-	-	-	-	-	342 520	-
	За 2024 г.	342 520	-	-	-	-	-	-	-	342 520	-
Вклад в имущество	За 2025 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-
	За 2024 г.	50 000	-	-	-	-	-	-	-	50 000	-
Доли участия	За 2025 г.	185 801	-	-	-	-	-	-	-	185 801	-
	За 2024 г.	35 801	-	150 000	-	-	-	-	-	185 801	-
Займы	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	16 500	-	-	(16 500)	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	16 500	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	16 500	-
	За 2024 г.	-	-	94 500	(78 000)	-	-	-	-	16 500	-
в том числе: Займы	За 2025 г.	16 500	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	16 500	-
	За 2024 г.	-	-	16 500	-	-	-	-	-	16 500	-
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	78 000	(78 000)	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	594 821	-	50 000	(50 000)	-	-	-	-	594 821	-
	За 2024 г.	444 821	-	109 500	(94 500)	-	-	-	-	594 821	-

По состоянию на 31.12.2025г. была проведена проверка на обесценение финансовых вложений. По результатам проверки не выявлено признаков обесценения, согласно решению комиссии. Соответственно, резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

3.4. Запасы.

Материально-производственные запасы по состоянию на 31.12.2025г. составили 326 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. составляли 205 тыс.руб.

Материально-производственные запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Их величина на конец года составила 0,04% от оборотных активов и 0,02% от всех активов общества. Наличие и движение запасов представлено в таблице:

Запасы, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		
Запасы - всего	За 2025 г.	205	-	3 493	(3 373)	-	-	X	X	326	-
	За 2024 г.	378	-	2 676	(2 849)	-	-	X	X	205	-
в том числе: Сырье и материалы	За 2025 г.	96	-	2 856	(2 891)	-	-	-	-	62	-
	За 2024 г.	228	-	2 573	(2 705)	-	-	-	-	96	-
Готовая продукция	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты на доставку товаров до складов организации	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное производство	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Иные виды запасов	За 2025 г.	109	-	637	(482)	-	-	-	-	264	-
	За 2024 г.	150	-	103	(144)	-	-	-	-	109	-

Обществом, на основании приказа № 95/1 от 24.12.2025 г., была создана комиссия, которая проводила проверку запасов на предмет их обесценения. По окончании проведенной проверки был сформирован акт, по результатам которого обесценение не было выявлено.

По состоянию на 31.10.2025г, в соответствии с Приказом №66 от 01.10.2025 г, в Обществе была приведена инвентаризация товарно-материальных ценностей. По результатам инвентаризации излишки/недостача не выявлены.

3.5. Дебиторская задолженность.

Остаточная стоимость дебиторской задолженности отражается в балансе в строке 1230 «Дебиторская задолженность» и по состоянию на 31.12.2025 года составила 687 294 тыс.руб.

В составе дебиторской задолженности отражаются проценты по предоставленным займам, учитываемые на балансовом счете 76.03.2 «Проценты по займам, предоставленным».

Наличие и движение дебиторской задолженности отражено в таблице:

Дебиторская задолженность, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)							На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило		списано			начислен резерв сомнительных долгов	переклассифицировано	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
				в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на расходы	восстановление резерва				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	За 2025 г.	507 949	(18 262)	7 008 565	-	(6 794 021)	(57)	10 766	(27 644)	-	722 434	(35 140)
	За 2024 г.	508 181	(10 840)	5 650 163	-	(5 650 337)	(58)	14 926	(22 348)	-	507 949	(18 262)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	За 2025 г.	423 041	(18 221)	4 970 947	-	(4 688 066)	(57)	10 725	(27 644)	-	705 863	(35 140)
	За 2024 г.	477 589	(10 840)	4 469 326	-	(4 523 816)	(58)	14 926	(22 348)	-	423 041	(18 221)
Авансы выданные	За 2025 г.	1 723	(41)	1 933 248	-	(1 933 750)	-	41	-	-	1 221	-
	За 2024 г.	2 499	-	1 051 343	-	(1 052 119)	-	-	(41)	-	1 723	(41)
Авансы, выданные под приобретение запасов	За 2025 г.	-	-	1 747	-	(1 747)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	30	-	1 556	-	(1 586)	-	-	-	-	-	-
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
	За 2024 г.	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1	-
Расчеты с подотчетными лицами	За 2025 г.	-	-	2 046	-	(2 046)	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	2 203	-	(2 203)	-	-	-	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	83 183	-	100 577	-	(168 412)	-	-	-	-	15 348	-
	За 2024 г.	28 061	-	125 735	-	(70 613)	-	-	-	-	83 183	-
Итого	За 2025 г.	507 949	(18 262)	7 008 565	-	(6 794 021)	(57)	10 766	-	X	722 434	(35 140)
	За 2024 г.	508 181	(10 840)	5 650 163	-	(5 650 337)	(58)	14 926	-	X	507 949	(18 262)

Просроченная дебиторская задолженность представлена в таблице:

Тыс.руб.

Наименование зателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	320 003	284 863	149 861	131 599	141 060	130 220
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	318 864	283 724	149 819	131 598	141 060	130 220
Авансы выданные	1 139	1 139	42	1	-	-

3.6. Обязательства.

Остаточная стоимость обязательств Общества по состоянию на 31.12.2025 года составила 701 565 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 года составила 556 639 тыс.руб.

Краткосрочные обязательства состоят из:

- кредиторской задолженности, отраженной в стр.1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в сумме 471 945 тыс.руб.;
- задолженности по краткосрочным кредитам в сумме 133 177 тыс.руб.;
- задолженности по процентам по долгосрочным займам в сумме 1 740 тыс.руб.
- задолженности по процентам по краткосрочным кредитам в сумме 798 тыс.руб.

Долгосрочные обязательства состоят: из долгосрочных займов, которые отражены в бухгалтерском балансе в строке 1410 «Заемные средства» в сумме 87 000 тыс.руб. и из долгосрочных арендных обязательств, которые в бухгалтерском балансе отражены в строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в сумме 5 475 тыс.руб..

В связи с переходом на ФСБУ 25/2018, в бухгалтерском балансе отражены арендные обязательства с разделением на долгосрочные и краткосрочные. Долгосрочные арендные обязательства на 31.12.2025 составили 5 475 тыс.руб., краткосрочные – 4 575 тыс.руб. В отчетном периоде (2025 год) был произведен пересмотр фактической стоимости обязательства по аренде:

- в связи с изменениями условий договора аренды основных средств (изменением суммы ежемесячного платежа по аренде и срока аренды) право пользования активом и обязательство по аренде были увеличены на 12 273 436,04 руб. Из них выбыло на сумму 7 810 805,40 руб.

Наличие и движение долгосрочных и краткосрочных обязательств Общества за 2025 и 2024 годы отражено в таблице:

Обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		переклассифицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	142 036	2 432	-	(51 993)	-	-	92 475
	За 2024 г.	255 917	3 388	-	(65 269)	-	(52 000)	142 036
в том числе: Долгосрочные займы	За 2025 г.	137 000	-	-	(50 000)	-	-	87 000
	За 2024 г.	252 000	-	-	(63 000)	-	(52 000)	137 000
Расчеты по аренде	За 2025 г.	5 036	2 432	-	(1 993)	-	-	5 475
	За 2024 г.	3 917	3 388	-	(2 269)	-	-	5 036
Краткосрочные обязательства - всего	За 2025 г.	414 603	8 448 776	16 415	(8 271 701)	(433)	-	607 660
	За 2024 г.	316 525	8 020 124	7 578	(7 981 354)	-	52 000	414 603
в том числе: Краткосрочные кредиты	За 2025 г.	28	133 177	13 350	(12 580)	-	-	133 975
	За 2024 г.	114 900	725 353	2 860	(843 085)	-	-	28
Краткосрочные займы	За 2025 г.	56 823	-	3 109	(58 192)	-	-	1 740
	За 2024 г.	-	-	4 823	-	-	52 000	56 823
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	За 2025 г.	262 274	4 327 540	-	(4 317 591)	(401)	-	271 822
	За 2024 г.	131 251	3 789 555	-	(3 658 532)	-	-	262 274
Расчеты по авансам полученным	За 2025 г.	12 728	1 839 837	-	(1 828 761)	-	-	23 804
	За 2024 г.	8 141	1 615 027	-	(1 610 440)	-	-	12 728
Расчеты по налогам и сборам	За 2025 г.	56 477	1 330 366	(43)	(1 337 951)	-	-	48 849
	За 2024 г.	37 259	1 204 379	(105)	(1 185 056)	-	-	56 477
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	За 2025 г.	4 446	37 861	-	(37 007)	-	-	5 300
	За 2024 г.	6 753	37 894	-	(40 201)	-	-	4 446
Расчеты с персоналом по оплате труда	За 2025 г.	2 467	131 264	-	(130 619)	-	-	3 112
	За 2024 г.	2 119	112 429	-	(112 081)	-	-	2 467
Расчеты с учредителями	За 2025 г.	-	340 000	-	(240 000)	-	-	100 000
	За 2024 г.	-	270 000	-	(270 000)	-	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	За 2025 г.	15 699	288 044	(1)	(289 227)	(32)	-	14 483
	За 2024 г.	12 638	253 019	-	(249 958)	-	-	15 699
Расчеты по аренде	За 2025 г.	3 661	20 687	-	(19 773)	-	-	4 575
	За 2024 г.	3 194	12 468	-	(12 001)	-	-	3 661
Итого	За 2025 г.	556 639	8 467 667	(44)	(8 323 694)	(433)	X	700 135
	За 2024 г.	572 442	7 305 842	(105)	(7 321 270)	(180)	X	556 639

В соответствии с рекомендациями Министерства Финансов от 09.01.2013 № 07-02-18/01, дебиторская задолженность, отраженная в бухгалтерском балансе, уменьшена на сумму НДС с авансов, выданных поставщикам, а кредиторская на сумму НДС с авансов, полученных от покупателей.

Суммы задолженности отражены в соответствии с условиями договора, то есть с учетом НДС.

В связи с действием в Обществе агентского договора с АО «Горэлектросеть» по реализации холодной воды и услуг водоотведения, по условиям которого ООО «НЭСКО» выступает агентом, действующим от своего имени и за счет принципала, в бухгалтерском балансе дебетовое сальдо по счету 62.01.5

«Расчеты с покупателями и заказчиками по водоснабжению» и счету 62.01.6 «Расчеты с покупателями и заказчиками по водоотведению», кредитовое сальдо 62.02.5 «Расчеты по авансам полученным по водоснабжению» и кредитовое сальдо 76.05.2 «Прочие расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» по контрагенту АО «Горэлектрсеть» в рамках данного договора из баланса исключаются, так как не являются активами и пассивами Общества.

У Общества на 31.12.2025г. имеется обеспечение исполнения обязательств по договору выполнения работ от АО «Городское освещение»

Данные по обеспечению обязательств отражены в таблице:

Обеспечение обязательств, тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	10 000	-	-
в том числе:			
Вексель	10 000	-	-
Выданные - всего	-	-	-

3.7. Заемные обязательства

Величина заемных средств на 31.12.2025 г. составила 222 715 тыс.руб.

Капитализация процентов не производилась.

В целях достоверного отражения в бухгалтерской отчетности сумм задолженности по долгосрочным и краткосрочным обязательствам, с учетом дополнительных соглашений к договорам займа, предусматривающих продление срока возврата займа, в бухгалтерском балансе произведена корректировка на дату 31.12.2023г. по строкам 1510 «Заемные средства» и 1410 «Заемные средства»:

Тыс.руб.

Строка бухгалтерского баланса	До корректировки	Корректировка	После корректировки
1510 «Заемные средства»	366 900	-252 000	114 900
1410 «Заемные средства»	-	252 000	252 000

Сроки погашения полученных займов и кредитов представлены в таблице.

Тыс.руб.

Вид обязательства	Срок погашения	Остаток задолженности (осн.долг) на 31.12.2025г.
Займ	До 30.12.2025 г.	0,00
Займ	До 09.10.2026 г.	0,00
Займ	До 30.06.2027г.	88 740,00
Кредит	До 10.12.2026г.	133 975,00

3.8. Просроченная задолженность и резерв по сомнительным долгам.

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам по состоянию на 31.12.2025 года составил 35 140 тыс.руб.

Движение по резерву сомнительных долгов отражено в таблице.

Тыс.руб.

Резерв по сомнительным долгам	2025 г.	2024г.
Начислено	27 644,00	22 348,00
Восстановлено	10 494,00	14 922,00
Списано за счет резерва	272,00	4,00
Остаток на конец года	35 140,00	18 262,00

В состав сомнительной задолженности Общество включило просроченную задолженность, в отношении которой комиссия приняла решение о создании резерва.

3.9. Оценочные обязательства.

По состоянию на 31.12.2025г. Обществом проведена инвентаризация резерва на оплату отпусков. Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков составила 10 129 тыс.руб., включая страховые взносы с резерва отпусков в сумме 2 281 тыс. руб.

Сумма оценочного обязательства на начало и конец 2024 и 2025 годов представлена в таблице.

Оценочные обязательства, тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	8 152	19 415	(17 438)	-	10 129
	За 2024 г.	7 179	16 127	(15 094)	(60)	8 152
в том числе: Резерв отпусков	За 2025 г.	6 333	14 976	(13 460)	-	7 848
	За 2024 г.	5 588	12 470	(11 679)	(46)	6 333
Страховые взносы с резерва отпусков	За 2025 г.	1 812	4 422	(3 961)	-	2 272
	За 2024 г.	1 584	3 643	(3 401)	(14)	1 812
Взносы от НС с резерва отпусков	За 2025 г.	8	18	(16)	-	9
	За 2024 г.	7	15	(14)	-	8

3.10. Капитал и резервы.

Сумма, отраженная в разделе 3 Бухгалтерского баланса «Капитал и резервы», на 31.12.2025г. составила 870 993 тыс.руб.

Из них уставный капитал - 10 тыс.руб., переоценка основных средств - 3 901 тыс.руб., нераспределенная прибыль – 867 082 тыс.руб., в том числе чистая прибыль за 2025 г. – 442 006 тыс.руб.

Годовым общим собранием акционеров от 30 апреля 2025 года принято решение о выплате дивидендов за 2023 г. и внеочередным общим собранием акционеров от 31 июля 2025 года было принято решение о выплате дивидендов за 2023 г. и 2024 г. в общей сумме 340 000 тыс.руб.

(Протокол общего собрания участников ООО «НЭСКО» от 30.04.2025 г.; Протокол общего собрания участников ООО «НЭСКО» от 31.07.2025г.).

На 31.12.2025 задолженность по выплате дивидендов составила 100 000 тыс.руб.

Размер и динамика чистых активов представлены в таблице:

Тыс. руб.

Статьи раздела капитал	на 31.12.25 г.	на 31.12.24 г.	на 31.12.23 г.
Уставный капитал	10	10	10
Переоценка основных средств	3 901	3 901	3 901
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	867 082	765 076	552 689
Итого чистые активы:	870 993	768 987	556 600

3.11. Доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно: по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

За отчетный год выручка по обычным видам деятельности составила 4 141 345 тыс.руб., что на 10,22 % больше по сравнению с предыдущим годом. Данный рост выручки сложился в результате следующих изменений:

1. Увеличение сбытовых надбавок по группам потребителей.
2. Увеличение средней цены продажи/покупки электроэнергии, а также рост цены в целях компенсации потерь.
3. Заключение новых договоров на оказание услуг.

Себестоимость, включая управленческие расходы за данный период составила 3 707 981 тыс.руб. По сравнению с 2024 г. она увеличилась на 11,74 %.

В результате Обществом за 2025 год была получена прибыль от операционной деятельности в размере 433 364 тыс.руб., что на 2,81 % ниже по сравнению с прошлым годом. Наиболее прибыльным видом деятельности является Торговля электроэнергией.

Тыс. руб.

	Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год	Увелич(+)/ уменьш(-)
	Выручка			
2.1.	Торговля электроэнергией/мощностью	3 160 101	2 849 700	310 401
2.2.	Торговля электроэнергией/мощностью (насел.)	745 633	708 618	37 015

2.4.	Компенсация потерь	205 861	130 536	75 325
9.01.	Аренда	10 626	10 629	-3
9.11.2.	Агентская деятельность по прочим коммун.услугам	13 698	13 698	-
9.12.1.	Договор управления (ЕИО)	3 906	3 719	187
9.24.1.	Прочие работы и услуги	1 483	1 134	349
9.9.1.	Установка приборов учета	37	-	37
	Итого:	4 141 345	3 718 034	423 311
	Себестоимость			
2.1.	Торговля электроэнергией/мощностью	3 306 574	2 953 869	352 705
2.2.	Торговля электроэнергией/мощностью (насел.)	266 678	237 619	29 059
2.4.	Компенсация потерь	108 210	60 421	47 789
9.01.	Аренда	1 402	1 398	4
9.11.2.	Агентская деятельность по прочим коммун.услугам	18 354	15 221	3 133
9.12.1.	Договор управления (ЕИО)	4 649	3 957	692
9.24.1.	Прочие работы и услуги	2 114	-	2 144
9.9.1.	Установка приборов учета	-	-	-
	Итого:	3 707 981	3 272 485	435 496
	Прибыль от продаж			
2.1.	Торговля электроэнергией/мощностью	-146 473	-104 169	-42 304
2.2.	Торговля электроэнергией/мощностью (насел.)	478 955	470 999	7 956
2.4.	Компенсация потерь	97 651	70 115	27 356
9.01.	Аренда	9 224	9 231	-7
9.11.2.	Агентская деятельность по прочим коммун.услугам	-4 656	-1 523	-3 133
9.12.1.	Договор управления (ЕИО)	-743	-238	-505
9.24.1.	Прочие работы и услуги	-631	1 134	-1 765
9.9.1.	Установка приборов учета	37	-	37
	Итого:	433 364	445 549	-12 185

В соответствии с требованиями законодательства об энергоснабжении и повышении энергетической эффективности ниже приведены сведения о совокупных затратах на оплату использованных энергетических ресурсов за 2025 и 2024 годы.

Тыс. руб.

Наименование энергоресурсов	2025 г.	2024 г.
Электроэнергия на общехоз.нужды	646	619
Тепловая энергия на общехоз.нужды	275	298

--	--	--

3.12. Прочие доходы и расходы.

Прочие доходы в 2025 году составили 176 985 тыс.руб., а прочие расходы – 67 051 тыс.руб.

Превышение прочих доходов над расходами привело к увеличению прибыли на 109 934 тыс.руб.

В целях сопоставимости показателей отчетности, в отчете о финансовых результатах за 2025 год, проценты по договорам аренды были перенесены в графе «за 2024» из строки «Прочие расходы» в строку «Проценты к уплате».

Тыс. руб.

Строка отчета о финансовых результатах	До корректировки	Корректировка	После корректировки
2330 «Проценты к уплате»	7 683	1 434	9 117
2350 «Прочие расходы»	31 053	-1 434	29 619

В отчете о финансовых результатах прочие доходы в виде восстановленных и прочие расходы в виде образованных оценочных резервов отражены свернуто.

Суммы прочих доходов и прочих расходов по видам за 2024г. и 2025г. представлены в таблице.

Тыс. руб.

	Прочие доходы (стр.2310,2320, 2340 Отчета о фин.результатах)	2025г.	2024г.
1.	Доходы от участия в других организациях	137 000	150 000
2.	Проценты к получению	7 445	7 819
3.	Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	78 000
4.	Штрафы, пени, неустойки к получению	13 620	2 722
5.	Прибыль прошлых лет	980	229
6.	Доходы в виде списанной кредиторской задолженности	433	180
7.	Госпошлина	2 220	521

8.	Доходы в виде восстановленных оценочных резервов	10 494	14 923
9.	Изменение стоимости предмета аренды	4 784	18
10.	Прочие доходы	9	2 006
	Итого:	176 985	256 418
	Прочие расходы (стр.2330,2350 Отчета о фин.результатах)	2025 г.	2024 г.
1.	Проценты к уплате	18 254	9 117
2.	Расходы в виде образованных оценочных резервов	27 644	22 348
3.	Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-	78 000
4.	Расходы на услуги банков	6 287	6 642
5.	Штрафы, пени, неустойки к уплате	1	105
6.	Убыток прошлых лет	271	8 293
7.	Расходы в виде списания дебиторской задолженности	57	65
8.	Госпошлина	3 698	784
9.	Прочие расходы не к НУ	8 728	2 061
10.	Прочие расходы	2 111	4 245
	Итого:	67 051	131 660

Увеличение чистой прибыли в 2025 году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено увеличением прибыли от продаж.

3.13. Затраты на производство.

В 2025 году затраты на производство по элементам затрат составили 3 708 118 тыс.руб. Состав затрат на производство отражен в таблице:

Затраты на производство, тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	3 492 324	3 094 932
Затраты на оплату труда	131 042	111 727
Отчисления на социальные нужды	37 696	31 770
Амортизация	27 662	20 649
Прочие затраты	19 393	13 555
Итого по элементам	3 708 118	3 272 633
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):		
незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 708 118	3 272 633

3.14. Отложенные налоговые активы и обязательства.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», в учете начислен налог на прибыль в размере 101 155 тыс.руб. При этом отложенный налог на прибыль составил 29 459 тыс.руб., а текущий налог на прибыль 71 696 тыс.руб. Условный расход по налогу на прибыль составил 135 790 тыс.руб. Постоянный налоговый доход составил 31 261 тыс.руб.

Тыс. руб.

Вид	Сумма
Увеличение (+)/уменьшение(-) ОНА	-3 480
Внеоборотные активы	-6
Дебиторская задолженность	-
Нематериальные активы	-
Основные средства	16
Оценочные обязательства и резервы	451
Расходы будущих периодов	19
Резервы сомнительных долгов	-4 513
Арендные обязательства	553

Увеличение (+)/уменьшение(-) ОНО	-25 979
Нематериальные активы	56
Основные средства	- 10 390
Резервы сомнительных долгов	-15 479
Проценты по обязательствам	-166
Отложенный налог на прибыль	- 29 459

12 июля 2024 был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», в соответствии с которым ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В 2024, в соответствии с требованиями пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», отложенные налоговые активы и обязательства, рассчитанные по ставке 20 %, переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.

В 2025 Общество применяет к налоговой базе по налогу на прибыль налоговые ставки в порядке, предусмотренном законодательством: налоговая ставка по налогу на прибыль составила 25%, в том числе в федеральный бюджет - 7 %, в бюджет субъектов - 18%.

3.15. Информация о забалансовых счетах.

Тыс. руб.

Наименование счета	Период	Остаточная стоимость на начало года	Поступило	Выбыло	Остаточная стоимость на конец года
007 Списание в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	за 2025 г	2 832	236	(836)	2 232
	за 2024 г	3 307	45	(520)	2 832
008 Обеспечение обязательств и платежей полученные	за 2025 г	-	10 000	-	10 000
	за 2024 г	-	-	-	-
011 Основные средства, сданные в аренду	за 2025 г	41 950	-	-	41 950
	за 2024 г	35 529	8 607	2 185	41 950
Н12 НМА	за 2025 г	243	904	(459)	688
	за 2024 г	1 846	563	(2 166)	243
МЦ Материальные ценности в эксплуатации	за 2025 г	8 211	1 485	(669)	9 027
	за 2024 г	8 232	689	(710)	8 211

3.16. Отчет о движении денежных средств.

Согласно ПБУ 23/2011 в отчете о движении денежных средств в части НДС рассчитан свернутый результат денежных потоков.

В строке 4122 отражаются суммы выплаченной заработной платы и страховых взносов. С 2019 года принято решение в данной строке также отражать суммы уплаченного НДФЛ.

Из отчета исключены выплаты, связанные с исполнением агентского договора по счетам 62.01.5 «Расчеты с покупателями и заказчиками по водоснабжению» и 62.01.6 «Расчеты с покупателями и заказчиками по водоотведению», 62.02.5 «Расчеты по авансам, полученным по водоснабжению» и 76.05.2 «Прочие расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» по контрагенту АО «Горэлектрсеть».

В строке 4329 отражаются суммы арендных платежей.

В отчете о движении денежных средств суммы кредитования в форме овердрафта отражены свернуто.

3.17. Условные обязательства.

На дату подписания бухгалтерской отчетности условные обязательства у Общества отсутствуют.

3.18. Информация о судебных делах и претензионных спорах.

Незавершенные судебные разбирательства на 31.12.2025г. по исковым заявлениям, поданных Обществом, присутствуют. Предъявленных Обществу претензий нет.

3.19. События после отчетной даты.

Общество привлечено в качестве третьего лица по делу № 2-6582/2025, истец - генеральный прокурор Российской Федерации в защиту интересов Российской Федерации. Одним из ответчиков по делу выступает ООО «ЭК Восток» - акционер ООО «НЭСКО», результатом рассмотрения данного дела стало обращения имущества ООО «ЭК Восток» в доход государства. Судебные разбирательства идут с сентября 2025 года.

Возбуждено исполнительное производство № 453436/25/98066-ИП от 28.10.2025 года в отношении ООО «НЭСКО», в следствие чего наложен ряд ограничительных мер на имущество и денежные средства, при этом разрешены операции для обеспечения непрерывности текущей технологической, финансовой и хозяйственной деятельности Общества.

Общество расценивает данные события в качестве не корректирующих событий в течении и после отчетного периода, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.

3.20. Информация о непрерывности деятельности.

Способность Общества продолжать свою непрерывную деятельность оценивается как надежная - компания будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение

12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3.21. Информация о связанных сторонах.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности ООО «НЭСКО» производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

Операции, которые были совершены со связанными сторонами в 2025 г. отражены в таблицах, представленных ниже. Данные денежные операции совершались на обычных коммерческих условиях.

Услуги, оказанные для ООО «НЭСКО»

Контрагент	Наименование услуги	Стоимость, тыс.руб. с НДС	На 31.12.2025г.	
			Дт, тыс.руб. с НДС	Кт, тыс.руб. с НДС
АО «ЭК Восток»	Услуги по управлению ООО «НЭСКО»	8 640,00	-	720,00
	Сублицензионный договор	50,00	-	-
ООО «НРИЦ»	Услуги по начислению платы за коммунальные услуги	11 787,00	-	299,00
	Юридические услуги	8 782,00	-	833,00

Услуги, которые оказало ООО «НЭСКО»

Контрагент	Наименование услуги	Стоимость, тыс.руб. с НДС	На 31.12.2025г.	
			Дт, тыс.руб. с НДС	Кт, тыс.руб. с НДС
ООО «НРИЦ»	Услуги по электроснабжению	216,00	15,00	-
	Услуги по абонентскому обслуживанию и доставке платежных документов	734,00	61,00	-
АО «ЮТЭК»	Услуги по договору аутсорсинга	4 687,00	391,00	-

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ11/2008 «Информация о связанных сторонах» на 31.12.2025 представлена в **Приложении 1**. Объем незавершенных операций, оказанных для ООО «НЭСКО» на 31.12.2025г. составил 1 852 тыс.руб. (с НДС); объем незавершенных операций, оказанных ООО «НЭСКО» составил 467 тыс.руб. (с НДС).

К управленческому персоналу Общества относится директор и первый заместитель директора. Размер вознаграждений управленческого персонала за отчетный период составил 16 986 тыс.руб. Выплата долгосрочных вознаграждений управленческому персоналу не предусмотрена.

3.22. Государственная помощь.

В 2025 году Обществу предоставлена субсидия из бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры исполнителям коммунальных услуг на возмещение недополученных доходов, связанных с предоставлением дополнительной меры социальной поддержки потребителям по оплате за коммунальную услугу по электроснабжению. Субсидия предоставлена за период июль-ноябрь 2025 года и составила 4 020 тыс.руб.. Информация о государственной помощи отражена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	4 020	-
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	-	-

3.23. Информация о рисках.

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые могут при определенных обстоятельствах оказать негативное влияние на производственные и финансовые результаты.

Экономическая среда

В 2025 году деятельность Общества велась под влиянием комплекса факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление и ограничения.

Эти меры значительно ограничили экономическую деятельность по всему миру и в России и уже оказали и могут оказать в будущем на деятельность участников рынка, клиентов, поставщиков Общества, а также на экономику в течение неопределенного периода времени.

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного воздействия на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Риск снижения ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Общество управляет риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и финансовых ресурсов таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением налогового законодательства.

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и вебинарам, организуемым и проводимым в данной области.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием соответствующих операций.

Страновые и региональные риски

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

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 реализуемых Обществом работ и услуг, соблюдении сроков выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор

**АО «ЭК «Восток» - управляющей
организации ООО «НЭСКО»**



М. П. Ромашев

№ п/п	Стороны	Место нахождения юр. лица или место жительства физ. лица	Группа взаимосвязи	Доля лица в уставном капитале ООО "НСКО", %	Доля ООО "НСКО" в уставном капитале лица, %	Договор	Типы и цели операций	Объем операций каждого лица, руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Наличие резерва солидарных дебитов	Возникла ли спонсорская деятельность
1.	Акционерное общество «Энергосбытовая компания» (АО «ЭК» (безопасно))	РФ, 119121, г. Москва, ул. Бульварная, д. 22	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами акций юр. лица, к которому применяется законодательство о корпоративном управлении обществом Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами акций юр. лица, к которому применяется законодательство о корпоративном управлении обществом 1. АО «ЭК» является владельцем более 10% общего количества акций в Обществе. 2. Лицо является членом наблюдательного совета в Обществе. 3. Лицо является членом совета директоров в Обществе.	0	0	08025.58 (услуга получена сч.60) 08041.24 (услуга получена сч.60)	Услуги по управлению обществом Сублицензионный договор на предоставление неконфиденциальной информации в пользование программ для ЭВМ	8 640 000,00 49 813,01	Не позднее 10 числа след. мес. Возвращение - в течении 5 рабочих дней после выставления счета на оплату; модификация - в течении 15 рабочих дней с даты подписания сторонами выполненных работ.		
2.	Акционерное общество «Югорская территориальная энергетическая компания»	628611, Российская Федерация, Ханты-Мансийский автономный округ-Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Ленина, 5/1	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	0	100	11035.24 (услуга оказана сч.62)	Услуги энергоснабжения	4 687 064,80	В течении 10 дней после подписания		
3.	Общество с ограниченной ответственностью «Национальный расчетно-информационный центр»	618600, ХМАО-Югра, г. Покровск, ул. Ленина, д.34	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами акций юр. лица, к которому применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	0	100	1.08012.15 (Услуга оказана сч.76) 2.08012.15(Услуга оказана сч.76) 3.7064.1007(Услуга оказана сч.62) 4.08001.24(Услуга оказана сч.62)	1. Оказание юридических услуг 2.Оказание услуг по изменению платы за коммунальные услуги 3. Услуги электроснабжения 4. Сублицензионный договор по абонентскому обслуживанию потребителей и доставке платёжных документов	1. 8.781.855,15 2. 11.786.565,85 3. 2.116.015,99 4. 7.333.994,16	1.- Не позднее 20 след.мес. 2.- Не позднее 25 след.мес. 8. До 18 след.мес. 9. В течении 20 дней после подписания		
4.	Общество с ограниченной ответственностью «Энергоинвест»	640000, Курганская область, г.Курган, ул.Тышарова Гаврилы, стр.№, пав.137	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	20	0						
5.	Резидентство «Искра» Пальмачев	Соглашение на обработку персональных данных отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	0	0						
6.	Стучалов Алексей Владимирович	Соглашение на обработку персональных данных отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	0	0						
7.	Рейды Елена Владимировна	Соглашение на обработку персональных данных отсутствует	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой применяется законодательство о корпоративном управлении обществом	0	0						

Генеральный директор АО «ЭК «Восток» управляющей организации ООО "НСКО"

12 июля 2021г.

М.П. Романцев
(расшифровка подписи)