

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2025 год**

Общества с ограниченной ответственностью «ЕКА-ИНВЕСТ» (тыс. руб.)

Оглавление

1. Общая информация и сведения об организации	2
2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества	3
2.1. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА	4
2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения	6
2.3. Финансовые вложения	12
2.4. Запасы	14
2.5. Дебиторская задолженность	16
2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты	19
2.7. Прочие активы	19
2.8. Капитал	19
2.9. Заемные обязательства	19
2.10. Кредиторская задолженность	21
2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы	22
2.12. Прочие обязательства	23
2.13. Доходы по обычным видам деятельности	23
2.14. Расходы по обычным видам деятельности	24
2.15. Проценты к получению и уплате	25
2.16. Прочие доходы и расходы	25
2.17. Расчеты по налогу на прибыль	26
2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей	29
3. Валютные активы и обязательства	30
4. Движение денежных средств и их эквивалентов	30
5. Аренда	32
6. Информация о связанных сторонах	33
7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации	36
7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности	39
8. Государственная помощь	40
9. События после отчетной даты	40

Бухгалтерская отчетность Общества с ограниченной ответственностью «ЕКА-ИНВЕСТ» составлена в соответствии с действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета, в частности Федеральным законом «О бухгалтерском учете», Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также иными действующими нормативными актами, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Прилагаемая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с принципом начисления. Принцип начисления обеспечивается признанием результатов хозяйственных операций, а также событий, не являющихся результатом хозяйственной деятельности организации, но оказывающих влияние на ее финансовое положение по факту их совершения независимо от времени оплаты.

Все суммы представлены в тысячах рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. Общая информация и сведения об организации

Общество с ограниченной ответственностью «ЕКА-ИНВЕСТ» (далее - Общество) зарегистрировано 22.12.2010 г. Инспекцией ФНС по Кировскому району г. Екатеринбурга, юридический адрес: 456537, Челябинская область, м.о. Сосновский, тер. Томинский Горно-обогатительный комбинат, стр. 2, ОГРН 1106670034822, ИНН 6670323382, КПП 746001001.

Среднесписочная численность работающих за отчетный период составила 9 человек, за 2024 год - 10 человек.

В соответствии с Уставом руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором, который подотчетен Общему собранию участников Общества. Оперативное руководство текущей производственно-хозяйственной деятельностью Общества в 2025 г. осуществлял Директор – Никифоров Алексей Владимирович.

Основными видами экономической деятельности Общества являются:

35.11 Производство электроэнергии.

Наряду с основными видами экономической деятельности Общество осуществляет следующие виды деятельности:

35.30.1 Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)

35.30.6 Торговля паром и горячей водой (тепловой энергией)

46.90 Торговля оптовая неспециализированная

68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества

68.20.2 Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом

Общество имеет лицензии на право ведения следующих видов деятельности:

Вид деятельности	Кем и когда выданы лицензии на лицензируемые виды деятельности, срок окончания
Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	Серия и номер лицензии: ВХ-56 005623 Выдана Уральским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору 05.12.2018 г. Срок действия лицензии – бессрочно.

Сведения об обособленных подразделениях Общества:

Наименование обособленного подразделения	Местонахождение
--	-----------------

Обособленное подразделение п. Гранитный	Оренбургская обл., Новоорский м.р-н, п.Гранитный, ул. Мира, соор. 1
Обособленное подразделение р-н Нагайбакский	Челябинская область, Нагайбакский р-н, Нагайбакское с.п., п. Совхозный, ул. Луговая, д. 36

2. Существенные аспекты учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности Общества

Учетная политика Общества сформирована исходя из следующих допущений: имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики и временную определенность фактов хозяйственной деятельности согласно п.5 ПБУ 1/2008.

Ответственным за организацию системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности является директор Общества.

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом в системе «1С: Предприятие 8.3».

В целях ведения бухгалтерского учета применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета (в разрезе синтетических и аналитических счетов), разработанный на основе типового Плана счетов, утвержденного Приказом Минфина от 31.10.2000 № 94н.

Существенной признается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за отчетный период. Показатель существенности составляет -5% от валюты баланса.

При подготовке бухгалтерской отчетности Общество использует следующие профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материальных ценностей;
- резерв на обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений;
- резерв на обесценение финансовых вложений;
- оценочное обязательство по выплате компенсации по отпускам;
- элементы амортизации.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к краткосрочной, если срок ее обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, отнесена к долгосрочной, если срок ее обращения (погашения) превышает 12 месяцев после отчетной даты. Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

С 01.01.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В результате сравнительные показатели в бухгалтерской отчетности за 2025 год приведены в сопоставимый вид, подробнее информация раскрыта в п.2.18 настоящих пояснений.

С 01.04.2025 Общество начало применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Применение данного стандарта не оказало влияние непосредственно на показатели бухгалтерской отчетности Общества.

Других изменений в Учетную политику на 2025 год, приводящим к существенным изменениям в порядке ведения бухгалтерского учета и отражению хозяйственных операций в

отчетности, Обществом не вносилось.

2.1. Нематериальные активы (НМА), капитальные вложения в НМА

К нематериальным относятся активы, не имеющие материально-вещественной формы, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные и способные для использования в ходе обычной деятельности при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное пользование, способные приносить выгоды будущему, на получение которых Общество имеет право. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве НМА и стоимостью более 100 тыс. руб. отражаются в составе НМА. НМА, имеющие стоимость ниже 100 тыс. руб., учитываются за балансом.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости.

Материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, учитываются в стоимости соответствующих НМА.

Первоначальная стоимость объекта НМА увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость НМА.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;

б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;

в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) у Общества отсутствуют на балансе нематериальные активы.

Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива - всего	за 2025 г.	90	-	25	65	-
	за 2024 г.	-	111	21	90	-
в том числе:	за 2025 г.	90	-	25	65	-
	за 2024 г.	-	111	21	90	-
Программное обеспечение						

Нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав в 2025 г. у Общества отсутствуют, аналогично в 2024 г.

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) НМА первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году отсутствуют (в 2024 году составили 111 тыс. руб.).

2.2. Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения

К основным средствам относятся активы, со сроком полезного использования свыше 12 месяцев, приведенные в состояние и местоположение для использования в ходе обычной деятельности и при производстве (продаже) продукции, выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд, либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование, не предназначенные для перепродажи, и способные приносить организации экономические выгоды в будущем. Активы, в отношении которых выполняются условия принятия их к учету в качестве основных средств и стоимостью более 100 000 руб. отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе основных средств. Инвентарным объектом основного средства могут учитываться части одного объекта основного средства в случае существенного отличия стоимости и срока полезного использования части объекта основного средства от самого основного средства. Крупные плановые капитальные ремонты с существенной стоимостью и с периодичностью свыше 12 месяцев квалифицируются основными средствами.

Срок полезного использования основных средств устанавливается исходя из ожидаемого срока использования данного объекта, который определяется на основании распоряжения руководителя по представлению комиссии по вводу основных средств в эксплуатацию.

Также комиссия определяет ликвидационную стоимость основных средств.

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 для организации;

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

Основные средства Общества распределены по следующим основным группам:

Наименование основных групп ОС	Сроки службы, лет.
<i>Земельные участки</i>	<i>Бессрочно</i>
<i>Здания и сооружения</i>	<i>Свыше 5 лет до 7 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно; свыше 15 лет до 20 лет включительно; свыше 20 лет до 25 лет включительно; свыше 25 лет до 30 лет включительно.</i>
<i>Машины и оборудование</i>	<i>Свыше 2 лет до 3 лет включительно; свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 5 лет до 7 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно; свыше 15 лет до 20 лет включительно;</i>

	<i>свыше 25 лет до 30 лет включительно.</i>
<i>Транспортные средства</i>	<i>Свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 5 лет до 7 лет включительно;</i>
<i>Периодические капитальные ремонты</i>	<i>Свыше 1 года до 2 лет</i>
<i>Другие группы</i>	<i>свыше 3 лет до 5 лет включительно; свыше 7 лет до 10 лет включительно; свыше 10 лет до 15 лет включительно</i>

Все группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

Общество использует линейный способ начисления амортизации по основным средствам, стоимость специализированных зданий, сооружений и передаточных устройств горнодобывающей промышленности погашается по групповым потонным ставкам. Потонная ставка рассчитывается по каждому производственному подразделению при утверждении годового бюджета доходов и расходов согласно перечню объектов и по каждому наименованию, исходя из стоимости специализированных основных средств за вычетом сумм начисленной амортизации, объемов извлекаемых запасов и проектируемых эксплуатационных потерь полезных ископаемых, и утверждается руководителем Общества.

Амортизация по объекту основных средств начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету.

Начисленные до принятия к учету объекта основных средств, являющегося инвестиционным активом, проценты по заемным (кредитным) средствам, дополнительные расходы по займам (кредитам), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением этого объекта, а также расходы по оплате других работ (услуг), связанных с приобретением, сооружением или изготовлением этого объекта, включаются в его первоначальную стоимость. Капитальные вложения относятся к инвестиционным активам в случае открытия инвестиционного проекта руководством Общества. Ввозные таможенные пошлины и сборы включаются в первоначальную стоимость основных средств. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно или оплаченных неденежными средствами, признается их справедливая стоимость.

Первоначальная стоимость основных средств не подлежит изменению, кроме случаев капитальных вложений, связанных с улучшением или (и) восстановлением объекта основных средств.

Общество перед составлением бухгалтерской отчетности ежегодно проводит проверку элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств и проверку признаков обесценения основных средств и капитальных вложений.

Проверка элементов амортизации по состоянию на конец 2025 года не выявила признаков несоответствия элементов амортизации условиям использования основных средств.

Проверка основных средств и капитальных вложений по состоянию на конец 2025 года не установила признаков обесценения активов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Изменения первоначальной стоимости объектов основных средств за счет изменения оценочных обязательств на демонтаж, утилизацию, восстановление окружающей среды раскрыты в таблице «Наличие и движение основных средств».

В течение 2025 года не производилось переклассификации объектов основных средств в долгосрочные активы к продаже.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционной недвижимостью являются основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости.

Инвестиционная недвижимость отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. Срок полезного использования, ликвидационная стоимость устанавливается Обществом в порядке аналогичном основным средствам. Амортизация по инвестиционной недвижимости начисляется линейным методом.

В качестве инвестиционной недвижимости Обществом учитываются:

Группа инвестиционной недвижимости	Сумма
Земельные участки	2 278
Итого	2 278

Учет основных средств, полученных аренду

Общество признает право пользования активом (ППА) на дату начала аренды (дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования). Первоначальная стоимость права пользования активом включает величину признанных обязательств по аренде, рассчитанных по ставке привлечения дополнительных денежных средств, понесенные затраты в связи с поступлением предмета аренды и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, и ликвидационное оценочное обязательство. После признания право пользования активом оценивается за вычетом накопленной амортизации с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активами амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды (если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды) или предполагаемый срок полезного использования предмета аренды.

У Общества в 2025 г. и 2024 г. отсутствовали арендованные объекты основных средств в составе ППА.

Информация об учете аренды основных средств также раскрыта в Разделе 5 «Аренда».

Сравнительная информация о первоначальной стоимости ОС, сумме начисленной амортизации и обесценения по группам основных средств, информация о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие), об объектах инвестиционной недвижимости и правах пользования активами, раскрыта в следующих таблицах:

Наличие и движение основных средств и инвестиционной недвижимости

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025 г.	476 580	(232 245)	-	-	-	(78 783)	-	(2 278)	-	474 302	(311 027)
	за 2024 г.	476 015	(150 353)	2 982	(2 418)	2 413	(84 305)	-	-	-	476 580	(232 245)
в том числе:	за 2025 г.	2 874	-	-	-	-	-	-	(2 278)	-	596	-
Земельные участки	за 2024 г.	2 874	-	-	-	-	-	-	-	-	2 874	-
	за 2025 г.	-	(62)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания и сооружения	за 2024 г.	91 025	555	-	-	-	(2 968)	-	-	-	91 025	(65 523)
	за 2025 г.	91 025	789	-	-	-	(4 766)	-	-	-	91 025	(62 555)
Машины и оборудование	за 2025 г.	118 835	(89)	-	-	-	(9 692)	-	-	-	118 835	(98 864)
	за 2024 г.	118 081	(76)	1 289	(535)	531	(13 459)	-	-	-	118 835	(89 172)
Транспорт	за 2025 г.	5 759	(2)	-	-	-	(1 680)	-	-	-	5 759	(4 144)
	за 2024 г.	5 948	(2)	1 694	(1 883)	1 883	(1 637)	-	-	-	5 759	(2 464)
Периодические капитальные ремонты	за 2025 г.	257 622	(77)	-	-	-	(64 406)	-	-	-	257 622	(142 115)
	за 2024 г.	257 622	(13)	-	-	-	(64 406)	-	-	-	257 622	(77 709)
Другие группы	за 2025 г.	465	(345)	-	-	-	(37)	-	-	-	465	(382)
	за 2024 г.	465	(308)	-	-	-	(37)	-	-	-	465	(345)
Инвестиционная недвижимость - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 278	-	2 278	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	2 278	-	2 278	-

Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего,	162 678	241 461	322 788
в том числе:			
Здания и сооружения	25 501	28 469	33 235
Машины и оборудование	19 971	29 663	41 838
Транспорт	1 616	3 296	3 239
Периодические капитальные ремонты	115 508	179 913	244 319
Другие группы	82	120	157
Неамортизируемые основные средства – всего	596	2 874	2 874
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	596	2 874	2 874
Земельные участки	596	2 874	2 874

Балансовая стоимость амортизируемых и не амортизируемых объектов инвестиционной недвижимости:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые основные средства – всего	-	-	-
Неамортизируемые основные средства – всего	2 278	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются:	2 278	-	-
Земельные участки	2 278	-	-
из них инвестиционная недвижимость	2 278	-	-

Капитальные вложения включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств, включая материальные ценности, предназначенные для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств.

Вложения Общества во внеоборотные активы преимущественно связаны с модернизацией производства, совершенствованием технологий. Источниками вложений во внеоборотные активы являются собственные средства Общества.

Информация о капитальных вложениях в основные средства представлена в таблице:

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		сумма фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	описано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение	
Капитальные вложения на приобретение, создание, улучшение основных средств - всего	за 2025 г.	-	-	735	-	-	-	735	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 982	-	-	(2 982)	-	-	-
в том числе: Оборудование к установке	за 2025 г.	-	-	735	-	-	-	735	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	2 982	-	-	(2 982)	-	-	-

Суммы фактических затрат на приобретение (создание) ОС первоначальной стоимостью менее 100 000 руб., признанные расходами отчетного периода, в 2025 году составили 67 тыс. руб. (в 2024 году – 236 тыс. руб.).

Собственные основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования:

Наименование показателя*	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование в финансовую аренду - всего**	13 491 011	17 618 979	18 347 794
<i>в т.ч.</i>			
- здания, сооружения	1 809 234	2 352 923	2 442 053
- машины и оборудование	11 681 777	15 266 056	15 905 741
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	17 504	27 207	45 945
<i>в т.ч.</i>			
- земля и здания, сооружения	856	3 423	5 097
- машины и оборудование	16 621	23 747	34 513
- прочие группы	27	37	6 335
<i>из них</i> <i>основные средства</i> <i>находящиеся в залоге</i>	17 504	27 207	45 945

**** по стоимости чистой инвестиции в аренду**

2.3 Финансовые вложения

Финансовые вложения Общества представлены в виде займов, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Финансовые вложения при приобретении и выбытии оцениваются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, у Общества в 2025 году отсутствуют.

Изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии в 2025 г. Обществом не производилось. Оценка долговых ценных бумаг и предоставленных займов по дисконтированной стоимости не производится.

Общество не создавало резерв под обесценение финансовых вложений в связи с отсутствием признаков обесценения.

Информация о наличии и движении финансовых вложений представлена в таблице:

Накопленная корректировка в нижеследующей таблице определяется как:

- разница между первоначальной и текущей рыночной стоимостью - по финансовым вложениям, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- начисленная в течение срока обращения разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью - по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- величина резерва под обесценение финансовых вложений, созданного на предыдущую отчетную дату, - по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Наличие и движение финансовых вложений

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	переклассифи- цировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	96 000	-	-	-	-	-	-	-	96 000	-
	за 2024 г.	87 000	-	9 000	-	-	-	-	-	96 000	-
в том числе: Депозитный счет	за 2025 г.	96 000	-	-	-	-	-	-	-	96 000	-
	за 2024 г.	87 000	-	9 000	-	-	-	-	-	96 000	-
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	96 000	-	-	-	-	-	-	-	96 000	-
	за 2024 г.	87 000	-	9 000	-	-	-	-	-	96 000	-

Общество имеет финансовые вложения, находящиеся в залоге.

Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	96 000	96 000	87 000
в том числе: Депозитный счет	96 000	96 000	87 000

2.4. Запасы

Запасами признаются активы, используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в отчетности по наименьшей из следующих величин: фактической себестоимости запасов или чистой стоимости продажи запасов. В бухгалтерском балансе запасы отражаются за минусом величины резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Запасы отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с их классификацией (по видам), исходя из способа использования в производстве продукции, выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд Общества.

Видами запасов Общества являются *(указать свои виды как в УП=факту)*:

- Сырье, материалы, предназначенные для производства продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Спецдежда, специнструмент (если они не являются основными средствами для целей бухгалтерского учета);
- Готовая продукция, предназначенная для продажи.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов, с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации независимо от формы предоставления.

Запасы, принадлежащие Обществу, но находящиеся в пути, учитываются в бухгалтерском учете на счете 10 (без учета 15 и 16 счетов) в оценке, предусмотренной в договоре, с последующим уточнением фактической себестоимости.

Оценка материалов при их отпуске в производство или реализацию производится по средней себестоимости, исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчёт которой включаются количество, и стоимость материалов на начало месяца и все поступления за месяц (отчётный период).

Транспортно-заготовительные расходы, связанные с приобретением материалов, отражаются путем непосредственного (прямого) включения в фактическую себестоимость материалов. Ввозные таможенные пошлины и сборы учитываются в стоимости запасов.

Учет давальческого сырья и материалов, принятых Обществом на ответственное хранение, осуществляется на забалансовых счетах.

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (прямые затраты), и затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг (косвенные затраты).

Проверка запасов по состоянию на конец 2025 года не установила признаков снижения их балансовой стоимости, требующих формирования резервов (признаков обесценения не наблюдалось в 2024 году).

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в таблице:

Наличие и движение запасов

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.	13 034	-	309 157	(315 051)	-	-	X	X	7 140	-
	за 2024 г.	12 462	-	295 374	(294 802)	-	-	X	X	13 034	-
в том числе Сырье и материалы	за 2025 г.	13 034	-	48 847	(54 741)	-	-	-	-	7 140	-
	за 2024 г.	12 462	-	50 745	(50 173)	-	-	-	-	13 034	-
Готовая продукция	за 2025 г.	-	-	260 310	(260 310)	-	-	-	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	244 629	(244 629)	-	-	-	-	-	-

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражаются в бухгалтерской отчетности в составе дебиторской задолженности. Авансы учтены по строке 1230 бухгалтерского баланса и по состоянию на 31.12.2025 г. составляют 22 316 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 3 095 тыс. руб., на 31.12.2023 г. – 6 752 тыс. руб.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года (31 декабря 2024 года, 31 декабря 2023 года) отсутствуют запасы с ограничением имущественных прав, в т.ч. переданные в залог.

Общество применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

2.5. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг. Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС, за исключением авансов и предоплат.

Для целей бухгалтерского учета Обществом создается резерв по сомнительным долгам в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными в Обществе.

Сомнительной признается задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

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

На конец отчетного периода дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе за минусом величины резерва по сомнительным долгам. Авансы выданные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Информация о долгосрочной дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. представлена в таблице:

Долгосрочная дебиторская задолженность	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.	на 31.12.2023 г.
Чистая стоимость инвестиций в аренду со сроком погашения более 12 месяцев	13 115 276	16 826 030	17 615 331
Итого:	13 115 276	16 826 030	17 615 331

Общество как арендодатель вместо предмета аренды отражает в составе дебиторской задолженности договоры неоперационной (финансовой) аренды в качестве чистой инвестиции в аренду в оценке приведенной стоимости причитающихся к получению арендных платежей, рассчитанных по процентной ставке, заложенной в договоре аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Детальное описание положений учетной политики по учету договоров аренды дано в Разделе 5 «Аренда».

На 31.12.2025, на 31.12.2024 не выявлено обесценения величины чистой инвестиции в аренду.

Общество представляет чистую инвестицию в аренду в составе строки бухгалтерского баланса «Дебиторская задолженность» без разделения на долгосрочную и краткосрочную задолженность.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	поступило	погашено	на расходы	за счет резерва по сомнительным долгам	начисление/восстановление резерва	переклассифицировано	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	16 826 030	-	-	(3 710 754)	-	-	-	-	-	13 115 276
	за 2024г.	17 615 331	-	-	(789 301)	-	-	-	-	-	16 826 030
	за 2025г.	16 826 030	-	-	(3 710 754)	-	-	-	-	-	13 115 276
	за 2024г.	17 615 331	-	-	(789 301)	-	-	-	-	-	16 826 030
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025г.	797 867	-	25 017	(419 037)	-	-	-	-	-	403 847
	за 2024г.	751 010	-	65 404	(18 547)	-	-	-	-	-	797 867
	за 2025г.	990	-	271	-	-	-	-	-	-	1 261
	за 2024г.	1 546	-	990	(1 546)	-	-	-	-	-	990
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025г.	3 691	-	20 646	(1 664)	-	-	-	-	-	22 673
	за 2024г.	7 689	-	3 691	(7 689)	-	-	-	-	-	3 691
	за 2025г.	144	-	4 080	(88)	-	-	-	-	-	4 136
	за 2024г.	9 035	-	144	(9 035)	-	-	-	-	-	144
Чистая стоимость инвестиций в аренду	за 2025г.	792 949	-	-	(417 214)	-	-	-	-	-	375 735
	за 2024г.	732 463	-	60 486	-	-	-	-	-	-	792 949
	за 2025г.	93	-	20	(71)	-	-	-	-	-	43
	за 2024г.	277	-	93	(277)	-	-	-	-	-	93
Итого	за 2025г.	17 623 897	-	25 017	(4 129 791)	-	-	-	-	-	13 519 123
	за 2024г.	18 366 341	-	65 404	(807 848)	-	-	-	-	-	17 623 897

У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.

2.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают по состоянию на 31 декабря:

Наименование показателя	2025 год	2024 год	2023 год
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	41 228	2 916	527
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	-	-	-
Итого денежные средства	41 228	2 916	527
Денежные эквиваленты, в т.ч.			
Депозиты	-	-	127 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	41 228	2 916	128 027

У Общества не имеется денежных средств и их эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2025 г. (31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.) не доступны для использования. Информация о движении денежных средств раскрыта в Разделе 4 настоящих пояснений.

2.7. Прочие активы

Прочие активы состоят из следующих позиций:

Виды активов	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы будущих периодов (лицензии, ПО, комиссии за использование лимита кредитной линии)	14 008	14 355	28 363	14 355	42 775	14 413
Итого:	14 008	14 355	28 363	14 355	42 775	14 413

2.8. Капитал

Уставный капитал

Размер уставного капитала 317 163 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Информация о размере и движении собственного капитала Общества по каждой составляющей капитала и размере чистых активов раскрыты в Отчете об изменении капитала, о размере нераспределенной прибыли отчетного и предыдущего годов – в Отчете о финансовых результатах.

По результатам 2024 финансового года Обществом прибыль не распределялась, дивиденды не выплачивались.

Чистые активы Общества за отчетный и предшествующие периоды составляют:

- на 31.12.2025 – 8 407 004 тыс. руб.;
- на 31.12.2024 – 10 271 611 тыс. руб.;
- на 31.12.2023 – 10 649 017 тыс. руб.

2.9. Заемные обязательства

Проценты по полученным займам и кредитам признаются равномерно расходами того периода, к которому они относятся. Дополнительные расходы по займам (кредитам) учитываются равномерно в течение срока действия договора в составе прочих расходов.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского

учета с учетом процентов, причитающихся на конец отчетного периода к уплате, согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

- по долгосрочным и краткосрочным обязательствам;
- по основному телу заемных средств;
- по начисленным, но не выплаченным процентам.

В соответствии с п. 7 ПБУ 15/2008 дополнительные расходы по займам (кредитам), направленным на приобретение, сооружение и (или) создание инвестиционного актива подлежат включению в его стоимость до момента принятия инвестиционного актива на учет в качестве объекта основных средств, нематериального актива или иного внеоборотного актива.

В случае, если дополнительные расходы произведены до начала действия договора займа или в период действия договора займа, но оплачиваются одним или несколькими платежами, то указанные расходы относятся к расходам будущих периодов и признаются равномерно.

В случае досрочного полного или частичного погашения займа (кредита) соответствующая часть дополнительных расходов по займам (кредитам) включается в расходы пропорционально сумме погашенного кредита (займа).

Движение по кредитам и займам представлено в таблице:

Наименование показателя	Период	Сальдо на начало периода	Погашено/оплачено %	Получено/начислено %	Переведено в краткосрочные кредиты и займы	Сальдо на конец периода
Долгосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	2 863 730	-	-	(1 431 865)	1 431 865
	2024г.	4 295 595	-	-	(1 431 865)	2 863 730
В том числе: Кредиты	2025г.	2 863 730	-	-	(1 431 865)	1 431 865
	2024г.	4 295 595	-	-	(1 431 865)	2 863 730
Краткосрочные кредиты и займы-всего:	2025г.	1 628 207	(199 488)	3 146	-	1 431 865
	2024г.	1 431 865	(2 595 401)	1 359 878	1 431 865	1 628 207
В том числе: Кредиты	2025г.	-	-	-	-	-
	2024г.	-	-	-	-	-
Займы	2025г.	196 000	(196 000)	-	-	-
	2024г.	-	(70 000)	266 000	-	196 000
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	2025г.	1 431 865	-	-	-	1 431 865
	2024г.	1 431 865	(1 431 865)	-	1 431 865	1 431 865
Проценты сроком уплаты 12 мес. и менее от отчетной даты	2025г.	342	(869 306)	868 964	-	-
	2024г.	-	(1 093 536)	1 093 878	-	342

Суммы процентов, причитающихся к оплате кредиторам по заемным обязательствам, подлежащих включению в стоимость инвестиционных активов (ИА), представлены в Таблице:

Наименование показателя	Начислено процентов	
	2025 г.	2024 г.
Сумма процентов, включенных в прочие расходы	868 964	1 093 878
Сумма процентов, включенных в стоимость ИА	-	-

График погашения долгосрочных кредитов и займов:

Период	Погашение на отчетную дату, тыс. руб.
2026 год	1 431 865
2027 год	1 431 865
Итого:	2 863 730

Общество не получило доход от временного размещения средств по полученным займам (кредитам) в 2024 -2025 гг.

На 31.12.2025 г. Общество не имеет недополученных денежных средств по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

Общество не осуществляло выпуск векселей, выпуск и продажу облигаций, соответственно, задолженности по выпущенным и проданным векселям и облигациям не имеет.

2.10. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, суммы показываются с НДС, за исключением авансов и предоплат по которым применим вычет НДС.

Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором. Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности; в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Суммы кредиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества и относятся в состав прочих доходов.

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в таблице:

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2025 г.	150 869	47 907		(5 964)			192 812
	2024 г.	162 881	150 869		(162 881)			150 868
в том числе:								
Расчеты с покупателями и заказчиками	2025 г.	22 484	3 293					25 777
	2024 г.	27 957	22 484		(27 957)			22 484
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2025 г.	4 766	10 132		(2 323)			12 575
	2024 г.	4 688	4 766		(4 688)			4 766
Расчеты по налогам и взносам		123						
	2025 г.	241	34 409		(3 587)			154 063
	2024 г.	129 195	123 241		(129 195)			123 241
Расчеты с персоналом по оплате труда	2025 г.	323	67		-			390
	2024 г.	307	323		(307)			323

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	2025 г.	55	6		(54)			7
	2024 г.	734	55		(734)			55

Долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. у Общества отсутствует.

Авансы полученные отражаются за минусом налога на добавленную стоимость.

Общество не имеет просроченной кредиторской задолженности.

2.11. Оценочные обязательства. Условные обязательства и условные активы.

В качестве оценочных обязательств (резервов на предстоящие расходы) Общество признает обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочное обязательство признавалось в величине, отражающей наиболее достоверную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся, но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Оценить влияние изменения оценочных значений на бухгалтерскую отчетность будущих периодов не представляется возможным.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Наименование показателя	По оплате отпусков и компенсации за неиспользованный отпуск
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	258
Признано (начислено) в отчетном периоде	765
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(751)
Сальдо на 31 декабря 2024 г.	272
Признано (начислено) в отчетном периоде	829
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(810)
Сальдо на 31 декабря 2025 г.	292

Долгосрочные оценочные обязательства отсутствуют.

Под условными обязательствами и условными активами Общество понимает обязательства и активы, возникающие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, существование которых на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам также относятся существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий

признания оценочного обязательства («вероятность уменьшения экономических выгод» и (или) «обоснование величины обязательства»).

К условным обязательствам и активам Общество относит:

- незавершенные на конец отчетного периода судебные разбирательства с возможной степенью наступления события (от 10% до 50%), где Общество выступает ответчиком (обязательства) и истцом (активы);
- незавершенные налоговые проверки, за исключением тех случаев, когда вероятные выплаты со стороны Общества были учтены в составе оценочных обязательств;
- выданные и полученные гарантии и поручительства.

Информация о выданных и полученных обеспечениях (за исключением связанных сторон)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Полученные	-	-	-
Выданные, в т.ч.:	5 964 480	5 964 480	5 955 480
представленные залоги	5 964 480	5 964 480	5 955 480

Информация об условных активах и обязательствах в отношении связанных сторон раскрыта в Разделе 6 «Информация о связанных сторонах» настоящих пояснений.

2.12. Прочие обязательства

По состоянию на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г., 31.12.2023 г. обязательства, квалифицируемые Обществом как прочие, отсутствуют.

2.13. Доходы по обычным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- производство и продажа электроэнергии,
- производство и продажа теплоэнергии (попутная продукция),
- предоставление имущества в аренду

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п.3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99).

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

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

Доходы Общества от обычных видов деятельности за 2025 г., 2024 г. представлены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Выручка				
Выручка от реализации электроэнергии	260 474	10,3	247 582	14,7
Выручка от реализации теплоэнергии (попутный выпуск)	4 051	0,2	3 693	0,2
Аренда имущества	2 254 012	89,5	1 428 781	85,0
Всего выручка	2 518 536	100	1 680 056	100

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами.

2.14. Расходы по обычным видам деятельности

Учет затрат основного производства производится:

- на счете 20 «Основное производство» по видам деятельности.

Учет расходов, отражаемых на счетах 20, 21, в течение периода ведется по учетным ценам, в конце месяца производится корректировка до фактической себестоимости.

Учет общепроизводственных затрат основного производства производится на счете учета затрат 25. В конце периода происходит распределение расходов со счета 25 на счет 20 в полном объеме.

По окончании отчетного периода управленческие расходы списываются в дебет счета 90 «Продажи» в полном объеме.

Расходы от обычных видов деятельности отражены в следующей таблице:

Вид деятельности	Показатель			
	2025 г.		2024 г.	
	в тыс. руб.	в %	в тыс. руб.	в %
Себестоимость				
Расходы от реализации электроэнергии	260 215	99,99	240 575	98,40
Расходы от реализации теплоэнергии	19	0,01	4 010	1,60
Всего себестоимость	260 234	100	244 585	100
Валовая прибыль				
Расходы от реализации электроэнергии	259	0,01	7 007	0,50
Расходы от реализации теплоэнергии	4 032	0,18	(317)	-
Аренда имущества	2 254 012	99,81	1 428 781	99,50
Всего валовая прибыль	2 258 303	100	1 435 471	100

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в следующей таблице:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Газ горючий природный	85 478	75 888
Транспортировка газа	15 829	13 329
Амортизация зданий, сооружений, оборудования	77 103	78 658
Услуги по эксплуатации оборудования	0	1 877
Заработная плата с отчислениями, резервы	5 498	5 242
Масло моторное на угар и при замене, охладитель	3 330	2 607
Обязательное страхование имущества	23	21
Содержание зданий и сооружений, технологического оборудования	71 868	65 900
Расходы на охрану труда и ТБ	362	211
Расходы на природоохранные мероприятия	158	147
Материальные расходы	141	218

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Налоги, сборы	7	7
Прочие	437	480
Итого себестоимость продаж	260 234	244 585

Коммерческие расходы по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют.

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2025 г.	2024 г.
Амортизация	1 680	1 637
Аренда	88	88
Заработная плата с отчислениями	5 603	5 211
Информационные, консультационные, юридические услуги	9 734	9 627
Налоги, сборы и прочие отчисления	39	12
ПО и лицензии	2	31
Расходы на охрану труда и ТБ	384	35
Расходы на природоохранные мероприятия	329	309
Расходы на содержание транспорта	1 928	1 664
Расходы на служебные командировки	216	174
Содержание зданий, офисов, оборудования	959	933
Страхование имущества, ответственности	124	326
Услуги связи, почтовые расходы	123	121
Материальные расходы	78	32
Услуги по охране и безопасности	2 700	-
Итого управленческие расходы	23 987	20 200

2.15. Проценты к получению и уплате

В состав процентов к получению включена сумма процентов по депозитам и договорам займа Нефтеюганского филиала Банка АО «ВБРР», которая отражена по строке 2320 «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах:

Наименование	Сумма %, включенных в прочие доходы	
	2025 г.	2024 г.
Проценты за пользование депозитом	18 181	44 470
Процентный доход от ЧИА	6 694	6 536
Всего проценты к получению:	24 875	51 006

В составе процентов к уплате (строка 2330 «Проценты к уплате») Общество отражает:

Проценты к уплате	2025 г.	2024 г.
Проценты, начисленные по всем видам заемных обязательств	868 964	1 093 878
Итого проценты к уплате	868 964	1 093 878

Суммы процентов, причитающихся к оплате займодавцу (кредитору), включенных в стоимость инвестиционного актива, отражены в разделе 2.9 «Заемные обязательства».

2.16. Прочие доходы и расходы

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

Общество признает прочим доходом (указать свои наиболее существенные):

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов Общества;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам).

- поступления, связанные с продажей прочего имущества;
- поступления, связанные с продажей основных средств.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации;
- расходы, связанные с продажей прочего имущества;
- расходы, связанные с продажей основных средств;
- расходы на услуги банков.

В течение 2025 года были получены следующие прочие доходы и произведены следующие прочие расходы:

Прочие доходы	2025 г.	2024 г.
Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств	-	730
Доходы (расходы), связанные с реализацией прочего имущества	6	47
Доходы (расходы), связанные со сдачей имущества в аренду	701	566
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	1 064
Доходы (расходы) от реализации металлолома	-	7
Прочее оприходование ТМЦ	-	129
Итого прочие доходы	707	2 596

Прочие расходы	2025 г.	2024 г.
Расходы, связанные с применением ФСБУ14	-	111
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 171	53
Курсовые разницы	44	54
Разовые премии	7	24
Аренда	171	159
Прочие доходы и расходы, непринимаемые в НУ	230	213
Доходы (расходы) от прекращения/изменения договора финансовой аренды	3 775 496	
Процентный расход ЧИА	785	-
Налоги и сборы	41 574	53 328
Услуги кредитных организаций	14 450	14 456
Благотворительность	20 000	-
Прочие расходы	-	1
Штрафы, пени, неустойки	-	217
Итого прочие расходы	3 859 928	69 401

В соответствии с учетной политикой в Отчете о финансовых результатах свернуто отражены следующие прочие доходы и расходы:

Наименование показателя	2025 г.			2024 г.		
	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)	Прочие доходы	Прочие расходы	Результат (+; -)
Курсовые разницы	221	265	(44)	124	(178)	(54)
Выбытие основных средств	-	-	-	877	(147)	730
Реализация прочего имущества	-	-	-	306	(259)	47
Сдача имущества в аренду	841	140	701	697	(131)	566
Доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном году	-	-	-	1 118	(53)	1 065
Доходы (расходы) от реализации металлолома	107	101	6	108	(101)	7

2.17. Расчеты по налогу на прибыль

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Отложенным налоговым активом признается часть отложенного налога, которая приведет в последующих периодах к уменьшению налога на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенным налоговым обязательством признается та часть налога на прибыль, которая приведет в последующих периодах к увеличению налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по установленным налоговым ставкам по налогу на прибыль, применяемым в отчетном году и действующим на отчетную дату.

Суммарное изменение отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства составляют величину отложенного налога на прибыль. Величина суммарного изменения ОНА и ОНО раскрыта в Отчете о финансовых результатах в строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. Под текущим налогом на прибыль понимается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, то есть налог на прибыль, начисленный к уплате в бюджет в налоговой декларации по налогу на прибыль. Текущий налог на прибыль определяется исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Информация об отложенном налоге на прибыль:

Наименование показателя	На 31.12.2023	Изменения за 2024 г.	На 31.12.2024	Корректировки прошлых периодов	Изменения за 2025 г.	На 31.12.2025
Вычитаемые временные разницы	6 465 990	(1 053 064)	5 412 926	(28 450)	(1 338 770)	4 045 706
в том числе Основные средства	5 843 178	(989 900)	4 853 278	-	(938 489)	3 914 789
Налоговые убытки	622 554	(63 178)	559 376	(28 450)	(400 330)	130 596
Оценочные обязательства	258	14	272	-	49	321
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	25%	25%	25%
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 20%	1 293 198	(210 613)	1 082 585	X	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	270 646	X	X	X	X
ОНА по вычитаемым временным разницам по ставке 25%	X	60 033	1 353 231	(7 111)	(334 693)	1 011 427
Налогооблагаемые временные разницы	(18 658 973)	810 242	(17 848 731)	-	4 207 797	(13 640 934)

в том числе Основные средства	(254 007)	67 067	(186 940)	-	65 517	(121 423)
Расходы будущих периодов	(57 074)	14 355	(42 719)	-	14 356	(28 363)
Дебиторская задолженность	(18 347 794)	728 815	(17 618 979)	-	4 127 968	(13 491 011)
Доходы будущих периодов	(98)	5	(93)	-	-	(93)
Доходные вложения в материальные ценности	-	-	-	-	(44)	(44)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	-	25%	25%
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 20%	(3 731 795)	162 048	(3 569 746)	-	X	X
Изменение ОНА в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(892 436)	X	-	X	X
ОНО по налогооблагаемым временным разницам по ставке 25%	X	(730 388)	(4 462 183)	-	1 051 949	(3 410 234)
Изменение правил налогообложения	-	-	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	(2 438 597)	(670 354)	(3 108 952)	(7 112)	717 257	(2 398 807)

Изменение ОНА, ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25% по операциям за 2025 год составило 717 257 тыс. руб. Так же в 2025 году были внесены корректировки налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущие периоды в сумме (7 112) тыс. руб.

Итоговое изменение ОНА, ОНО по вычитаемым временным разницам по ставке 25% по операциям за 2025 год составило 710 145 тыс. руб.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	(2 468 993)	305 594
Применимая ставка налога	25%	20%
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	617 248	(61 119)
Постоянные разницы	(237)	(92)
в том числе выплаты социального характера (пособия, материальная помощь, отпуска, оплата путевок работникам и членам их семей и др.)	(134)	(20)
содержание внутризаводской территории	(35)	(9)
штрафы, пени и неустойки	-	(42)
прочее	(68)	(20)
Постоянный налоговый доход (расход)	(59)	(18)
Пересчет отложенного налога в связи с изменением применяемых налоговых ставок	X	(621 790)

Доход (расход) по налогу на прибыль	617 189	(683 001)
--	----------------	------------------

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 г. составил 617 248 тыс. руб., постоянный налоговый расход за 2025 г. – (59) тыс. руб. С учетом корректировок налоговой базы в 2025 г. по налогу на прибыль за предыдущие периоды в сумме (7 112) тыс. руб. доход по налогу на прибыль составил 610 077 тыс. руб.

2.18. Существенные ошибки прошлых периодов, изменение сравнительных показателей

Существенных ошибок, предшествующих отчетному периоду, исправленных в

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2024 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2024 после корректировки	На 31.12.2023 до корректировки	Корректировка 1	На 31.12.2023 после корректировки	Комментарии
АКТИВ								
Депозитные счета	11701	96 000	(96 000)	-	87 000	(87 000)	-	Исключена детализация строки 11701 «Депозитные счета». На корневую строку 1210 «Финансовые вложения» не повлияло.
Долгосрочная дебиторская задолженность	1231	16 826 030	(16 826 030)	-	17 615 331	(17 615 331)	-	Дебиторская задолженность показана без разделения на долгосрочную и краткосрочную. Чистая инвестиция в аренду выделена в строку «Чистая инвестиция в аренду» без разделения по срочности. На корневую строку 1230 «Дебиторская задолженность» не повлияло.
в том числе: Чистые инвестиции в аренду со сроком погашения более 12 месяцев	12311	16 826 030	(16 826 030)	-	17 615 331	(17 615 331)	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность	1232	797 867	(797 867)	-	751 010	(751 010)	-	
Чистые инвестиции в аренду со сроком погашения менее 12 месяцев	12325	792 949	(792 949)	-	732 463	(732 463)	-	
Чистые инвестиции в аренду		-	-	17 618 979	-	-	18 347 794	
БАЛАНС	1600	19 376 870		19 376 870	20 271 411		20 271 411	
ПАССИВ								
Кредиты и займы	15101	1 627 865	(1 627 865)	-	1 431 865	(1 431 865)	-	Исключена детализация строки 15101 «Кредиты и займы». На корневую строку 1510 «Заемные средства» не повлияло.
Кредиты		-	-	1 431 865	-	-	1 431 865	
Займы		-	-	196 000	-	-	-	
Расчеты по налогам и сборам	15203	123 051	(123 051)	-	129 011	(129 011)	-	Строка 15203 «Расчеты по налогам и сборам» и строка 15204 «Расчеты по социальному

Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	15204	190	(190)	-	184	(184)	-	страхованию и обеспечению» объединены в строку «Расчеты по налогам и взносам». На корневую строку 1520 «Кредиторская задолженность» не повлияло.
Расчеты по налогам и взносам		-	-	123 241	-	-	129 195	
БАЛАНС	1700	19 376 870		19 376 870	20 271 411		20 271 411	

3. Валютные активы и обязательства

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Общество производит переоценку активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, но которые подлежат оплате в рублях («условные единицы»), по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ или по согласованным сторонами курсам на даты совершения операции, а также на отчетные даты.

Пересчет стоимости вложений во внеоборотные активы и другие активы, после принятия их к бухгалтерскому учету, в связи с изменением курса не производится.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курсовая разница, связанная с формированием уставного (складочного) капитала Общества, подлежит отнесению на его добавочный капитал.

Результат (прибыль/убыток) по переоценке активов и (или) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в т.ч. подлежащих оплате в рублях, а также по операциям от продажи и покупки валюты в отчете о финансовых результатах отражается свернуто по строке "Прочие доходы" либо по строке "Прочие расходы".

Курсы иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные Центральным банком РФ:

Иностранная валюта	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919
Юань	11,1592	13,4272	12,5762

4. Движение денежных средств и их эквивалентов

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные (срок погашения до трех месяцев с даты их приобретения) высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (п. 5 ПБУ 23/2011).

В частности, Общество к денежным эквивалентам относит:

- открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или сроком обращения до 3-х месяцев;
- финансовые вложения, приобретаемые с целью их перепродажи в краткосрочной перспективе (например, привилегированные акции, приобретенные незадолго до срока их

погашения и имеющие установленную дату погашения; высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до 3-х месяцев).

Денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы, признаются связанными с денежными потоками от текущих операций.

В разделе ОДДС «Денежные потоки от текущих операций» платежи по оплате труда работников отражаются в сумме, включающей, среди прочего, подлежащие удержанию из оплаты труда работников суммы (суммы начисленного налога на доходы физических лиц, платежи по исполнительным листам и страховым взносам).

Общество как арендатор в отчете о движении денежных средств классифицирует денежные платежи в счет погашения обязательства по аренде в составе платежей по финансовой деятельности по строке 4329 «прочие платежи».

Общество как арендодатель арендные платежи, полученные по договору аренды, вне зависимости от того, является предоставление имущества в аренду предметом деятельности организации или нет, отражаются в составе поступлений по текущей деятельности по строке 4112 «арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей».

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- д) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- е) покупка и перепродажа финансовых вложений;
- ж) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- (по выбору):
- з) полученный (выданный) краткосрочный займ, который частично погашается в том же периоде (до 3-х месяцев), что и был выдан (получен).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается

в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

5. Аренда

На дату начала арендных отношений Общество проводит классификацию объектов учета аренды согласно ФСБУ 25/2018. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование предмета аренды в течение определенного периода в обмен на возмещение (плату).

При заключении договора Общество проводит тестирование договора на определение срока аренды и идентификацию предмета аренды. Оценка срока аренды производится на основе условий договора с учетом предыдущего практического опыта работы и планами Общества.

Общество как арендатор

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Общество применяет упрощение при классификации договоров аренды. Краткосрочные договоры и договоры с низкой стоимостью предмета аренды (не более 300 000 руб. за единицу) отражаются как дебиторская задолженность, арендные платежи признаются в расходах равномерно в течении срока аренды. К краткосрочным договорам аренды относятся договоры заключенные на срок не более 12 месяцев. Упрощение применяется, если не предполагается передача предмета аренды в субаренду и договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой стоимости на дату выкупа. Информация по договорам аренды, в отношении которых Общество применяет упрощение:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Расходы Общества (арендатор)	88	88
в том числе расходы, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-
Будущие арендные платежи Общества (арендатор)	88	88
в том числе будущие арендные платежи, относящиеся к договорам аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	-	-

Общество как арендодатель

Общество классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или неоперационной (финансовой) аренды. В случае классификации объектов учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды арендодатель не изменяет прежний принятый порядок учета актива в связи с его передачей в аренду. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Классификация объекта учета аренды пересматривается в случае изменения договора аренды.

Общество на дату начала финансовой аренды прекращает признание балансовой стоимости предмета аренды. Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, заложенной в договоре аренды. В случаях, когда Общество не может надлежаще провести оценку справедливой стоимости предмета аренды, для расчета используется в качестве ставки дисконтирования среднерыночная ставка доходности по аналогичным долговым обязательствам. В случае, когда арендодатель не может определить ставку доходности, то применению подлежит ставка заимствования.

Чистая инвестиция в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, признаются Обществом в качестве процентных доходов по обычным видам деятельности периода, за который они начислены.

Отдельно признается доход от переменных арендных платежей, которые не включаются в чистую инвестицию в аренду (например, переменные платежи на основе результатов или использования) в периоде, в котором получен такой доход.

В случае изменения условий договора финансовой аренды, который не учитывается в качестве отдельного договора аренды, Общество производит корректировку чистой стоимости инвестиции в аренду, исходя из пересмотренных условий, с применением первоначальной процентной ставки, и признает прибыль или убыток в составе прочих доходов и расходов.

Не реже, чем перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, Общество проводит проверку величины чистой инвестиции в аренду на обесценение.

При возврате предмета неоперационной (финансовой) аренды арендодателю он принимается к бухгалтерскому учету в качестве актива определенного вида исходя из соответствующих условий признания с одновременным списанием оставшейся чистой стоимости инвестиции в аренду.

Для Общества операции предоставления имущества в аренду являются обычным видом деятельности. Общество передает в аренду здание, оборудование.

Числовая информация приведена в таблице об ином использовании основных средств в разделе 2.2 «Основные средства (ОС), инвестиционная недвижимость, права пользования активами, капитальные вложения».

Информация о величине и изменении чистой инвестиции в аренду содержится в разделе 2.5 «Дебиторская задолженность». Общество не имеет договоров аренды с условиями перехода права собственности на предмет аренды.

Дополнительная информация по договорам аренды:

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Неоперационная (финансовая) аренда		
Валовая стоимость инвестиции в аренду на 31.12	22 910 608	22 724 826
Чистая стоимость инвестиции в аренду на 31.12	13 491 011	17 618 979
Начислено процентных доходов	2 258 920	1 434 531
Операционная аренда		
Общая сумма дохода	701	581
в том числе доход, относящийся к переменным арендным платежам	-	-

Обществу причитаются к получению арендные платежи в следующих размерах по номиналу, без НДС:

Год	Сумма арендных платежей, тыс. руб.
2026	2 653 214
2027	2 653 214
2028	2 653 214
2029	2 653 214
2030	2 653 214
оставшийся период	7 951 790
Итого:	21 217 860

6. Информация о связанных сторонах

В процессе ведения финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции с лицами, которые являются связанными сторонами. К связанным сторонам Общество

относит юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность Общества, или на деятельность которых Общество способно оказывать влияние, в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

С целью раскрытия информации по операциям Общества со связанными сторонами определены следующие группы связанных сторон:

- основное общество – юридическое лицо, контролирующее Общество и распоряжающееся прямо или косвенно более 50% акций (долей) Общества;
- преобладающие (участвующие) хозяйственные общества – юридические лица, прямо или косвенно распоряжающиеся более 20%, но не более 50% акций (долей) Общества;
- дочерние хозяйственные общества – подконтрольные лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 50% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), а также лица, которых по предложению Общества избрано более 50% состава Совета директоров или иного коллегиального органа управления;
- зависимые хозяйственные общества - лица, в которых Общество прямо или косвенно владеет более 20% общего количества голосов, приходящиеся на голосующие акции (доли), но не более 50% голосующих акций (долей), и имеет возможность влиять на решения, принимаемые обществом;
- прочие связанные стороны – юридические лица, в которых контролирующее Общество лицо или преобладающие (участвующие) хозяйственные общества, прямо или косвенно владеют более 50% голосующих акций (долей). Так же юридические и физические лица, оказывающие значительное влияние на Общество, которые имеют возможность участвовать в принятии решений Общества, но не контролировать его;
- основной управленческий персонал - сотрудники, прямо или косвенно, уполномоченные и ответственные за планирование, управление и контроль над деятельностью Общества.

Раскрытие информации в объеме, предусмотренном ПБУ 11/2008 приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, поэтому Общество раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон, а именно наименование связанных сторон. Операции раскрываются по группам связанных сторон.

Бенефициары компании приняли решение не раскрывать свои персональные данные в бухгалтерской отчетности за 2025 год на основании ст. 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных». Операции с бенефициарными владельцами в отчетном периоде у Общества отсутствуют.

Связанными сторонами Общества являются:

№ п/п	ФИО физического лица/ полное наименование юридического лица	Характер отношений
Основное общество		
1	АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РУССКАЯ МЕДНАЯ КОМПАНИЯ»	Учредитель Общества, имеющий право распоряжаться 100 % уставного капитала
Основной управленческий персонал		
1	Никифоров Алексей Владимирович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа Общества

Расчеты по операциям Общества со связанными сторонами производятся денежными средствами. Условия и сроки осуществления операций со связанными сторонами не отличаются

от аналогичных операций с контрагентами, которые не являются связанными сторонами Общества.

Суммы операций за периоды 2025 и 2024 гг. и остатков по группам связанных сторон, а также суммы остатков по расчетам со связанными сторонами по состоянию на конец периода и на начало года указаны в таблицах ниже:

Операции со связанными сторонами	Реализация товаров, работ, услуг	Приобретение товаров, работ, услуг	Реализация внеоборотных активов	Приобретение внеоборотных активов и работ, услуг, связанных с их созданием (приобретением)
За 2025 год	2 877 617	12 837	-	-
Основное общество	-	2 058	-	-
Прочие связанные стороны	2 877 617	10 779	-	-
Итого:	2 877 617	12 837	-	-
За 2024 год	4 093 969	10 050	-	-
Основное общество	-	2 058	-	-
Прочие связанные стороны	4 093 969	7 992	-	-
Итого:	4 093 969	10 050	-	-

Операции со связанными сторонами	Приобретение акций, долей в УК	Займы выданные и % к получению	Займы полученные и % к уплате	Получение дивидендов
За 2025 год	-	-	3 146	-
Основное общество	-	-	3 146	-
Прочие связанные стороны	-	-	0	-
Итого:	-	-	3 146	-
За 2024 год	-	-	266 342	-
Основное общество	-	-	266 342	-
Прочие связанные стороны	-	-	0	-
Итого:	-	-	266 342	-

Остатки задолженности со связанными сторонами	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
Дебиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	13 492 165	17 619 969	18 349 340
долгосрочная задолженность	13 115 276	16 826 030	17 615 331
краткосрочная задолженность	376 889	793 939	734 009
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги			
Основное общество, в том числе:	206	206	206
краткосрочная задолженность	206	206	206
Прочие связанные стороны, в т.ч.:	32 051	12 836	28 705
краткосрочная задолженность	32 051	12 836	28 705
Задолженность по займам, полученным Обществом, включая проценты			
Основное общество, в том числе:	-	196 342	-

краткосрочная задолженность	-	196 342	-
-----------------------------	---	---------	---

Общество не является участником совместной деятельности за период 2025-2024 годы.

По задолженности связанных сторон, в случае если Общество имеет оперативную возможность повлиять на результаты экономической деятельности должника, в том числе, на понуждение последнего совершить оплату, резерв по сомнительным долгам организацией не создается. На 31.12.2025 г. резервы по сомнительным долгам со связанными сторонами не формировались Обществом (аналогично на 31.12.2024 г., 31.12.2023 г.). В 2025 году не производилось списания дебиторской задолженности нереальной к взысканию связанных сторон (аналогично за 2024 год).

Информация о денежных потоках Общества с основным, дочерними и зависимыми обществами:

Денежные потоки связанных сторон	За 2025 год	За 2024 год
Поступление денежных средств, всего, в т.ч.:	3 457 550	3 002 747
- по текущей деятельности	3 457 550	2 736 747
<i>Основное общество</i>	0	0
<i>Прочие связанные стороны</i>	3 457 550	2 736 747
- по инвестиционной деятельности	0	0
- по финансовой деятельности	0	266 000
<i>Основное общество</i>	0	266 000
Платежи денежных средств, всего: в т.ч.:	234 522	81 342
- по текущей деятельности	35 034	11 342
<i>Основное общество</i>	2 470	2 470
<i>Прочие связанные стороны</i>	32 564	8 872
- по инвестиционной деятельности	0	0
- по финансовой деятельности	199 488	70 000
<i>Основное общество</i>	199 488	70 000

В состав основного управленческого персонала входит директор. Размер вознаграждений основного управленческого персонала составил:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	2 352	2 190
- оплата труда (в т.ч. оплата отпуска, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.)	1 802	1 684
- страховые взносы	550	506
- вознаграждение за участие в органах управления	-	-
Долгосрочные вознаграждения (подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты), всего в том числе:	-	-
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
- платежи по договорам добровольного страхования и договорам негосударственного пенсионного обеспечения	-	-
- дивиденды	-	-

Общество в 2025 году не выступало поручителем по обязательствам у связанных сторон.

7. Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

В Обществе разработана и действует Программа интегрированной системы управления рисками (далее - «Программа СУР»), в которой установлены ключевые принципы и подходы к

управлению рисками, предложена единая терминология и рекомендации по организации, внедрению и обеспечению функционирования интегрированной системы управления рисками Общества. Основной целью СУР является повышение эффективной деятельности, снижение вероятности потерь и максимизация дохода, что должно способствовать повышению стратегической и оперативной устойчивости развития бизнеса Общества.

В 2025 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность оказывает существенное влияние комплекс 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.

Отраслевые риски

Основной вид деятельности Общества – производство электроэнергии. Деятельность Общества ориентирована исключительно на российский рынок, Общество не осуществляет экспортные и импортные операции. Таким образом, на деятельность Общества не оказывают влияние факторы внешнего рынка, вследствие чего риски Общества на внешних рынках отсутствуют или являются несущественными.

Наиболее значимые, возможные изменения в отрасли:

- снижение объемов производства и продаж;
- рост стоимости услуг сторонних организаций.

Риски, связанные с возможным изменением цен на услуги, используемые Обществом в своей деятельности и их влияние на деятельность Общества.

Услуги, оказываемые Обществу, связаны с ремонтом технологического оборудования. Уровень показателя связан с износом используемого технологического оборудования. Общество постоянно восполняет созданный ранее стратегический запас технологических материалов и запасных частей и производит своевременную систематическую замену изношенного оборудования, таким образом, негативного изменения показателя не прогнозируется.

Риски, связанные с возможным изменением цен на продукцию и услуги Общества и их влияние на деятельность Общества.

Предполагаемые действия Общества в случае возможных изменений в отрасли: при любом ухудшении ситуации в отрасли действия Общества будут направлены на сохранение текущего стабильного положения на рынке и экспансию на новые рынки.

Общество имеет более чем достаточный уровень рентабельности для сохранения финансовой устойчивости и возможности выполнять обязательства в случае неблагоприятного снижения цены на продукцию. Обществом, при благоприятной рыночной конъюнктуре, проводятся мероприятия по сокращению себестоимости производства, модернизации существующих производственных мощностей.

С целью контроля над расходом энергии, топлива и ГСМ Обществом проводятся мероприятия по автоматизации производства, и введению в промышленную эксплуатацию системы диспетчеризации автотранспортных средств, установлены на транспортные средства источники бесперебойной передачи информации системы «ГЛОНАСС», работающие в режиме реального времени. В случае возникновения неблагоприятных факторов изменения себестоимости, действия Общества будут направлены на снижение себестоимости и использование резервов.

Финансовые риски

Риски изменения процентных ставок

Изменение процентных ставок потенциально может оказать влияния на Общество. Ввиду политики сдерживания инфляции ЦБ РФ проводит жесткую денежно-кредитную политику. В 2025 г. происходило снижение ключевой процентной ставки, поэтому наметилась тенденция к снижению процентных ставок по кредитам и займам.

В среднесрочной перспективе за счет положительной кредитной истории, Общество имеет возможность получить кредиты на выгодных условиях.

Валютные риски

Все расчеты, связанные с производством и реализацией продукции осуществляются Обществом в валюте Российской Федерации, таким образом, влияние валютных курсов на выручку и себестоимость незначительно.

Влияние инфляции на выплаты по ценным бумагам

Существующий в настоящий момент уровень инфляции не оказывает какого-либо существенного влияния на финансовое положение Общества. Критическим уровнем инфляции для Общества является уровень, превышающий 30% в год, что является крайне маловероятным.

По итогам 2025 года уровень инфляции составил 19,82%.

В случае неконтролируемого или стремительного роста темпов инфляции Общество намерено уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов. В соответствии с прогнозными значениями инфляции, риск оказания негативного влияния на способность Общества выполнить свои обязательства, является незначительным.

Правовые риски

В силу особенностей российской экономики и продолжающегося процесса реформирования законодательной базы в Российской Федерации существенное значение приобретает политический риск, т.е. риск изменения законодательства и нормативных правовых требований. Изменение законодательства и политического курса правительства может приводить к росту налоговой нагрузки, уменьшению доступа к финансовым, трудовым и сырьевым рынкам, прочим ограничениям.

Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство Российской Федерации. В ходе операционной деятельности Общества осуществляется непрерывный мониторинг изменений налогового законодательства РФ, изменений в практике толкования и применения норм действующего налогового законодательства. По мнению руководства Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество, является высокой.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в РФ в настоящее время является очень нестабильной, однако, финансово-экономическое состояние РФ можно охарактеризовать как устойчивое. На данный момент уровень российского долга находится на низком уровне. В настоящее время страны Запада увеличивают санкционное давление на Российский бизнес, что может приводить к определенным рискам.

Общество обладает более чем достаточным уровнем финансовой стабильности, чтобы преодолевать негативные экономические изменения в стране и регионе. Предполагается принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения возможности оказания негативного воздействия политической ситуации в стране и регионе на бизнес Общества.

Риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в стране и регионе, в котором Общество ведет деятельность, оцениваются как незначительные.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как незначительные.

Риски 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 (в том числе в форме облигаций, векселей) и другие. Финансовые

обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей). Риск начала процедуры банкротства или ликвидации у Общества отсутствует. Анализ договоров, для которых сроки погашения являются основным фактором, свидетельствует о том, что договорные сроки погашения таких финансовых обязательств, являются несущественными, то есть риск ликвидности по таким договорам для Общества минимален.

Репутационный риск

В рамках минимизации рисков потери деловой репутации Общество проводит постоянный мониторинг информации о своих акционерах, аффилированных лицах, опубликованной в средствах массовой информации. Незамедлительно реагирует, если данные сведения не соответствуют действительности или потенциально способны оказать негативное влияние на репутацию и имидж Общества.

Общество, в целях минимизации репутационного риска, при осуществлении своей деятельности, собирает исчерпывающие сведения о своих контрагентах, проверяет их подлинность, анализирует информацию о соблюдении контрагентами законодательства Российской Федерации.

Общество строит взаимодействие с ключевыми покупателями и поставщиками на основании долгосрочных контрактов и взаимовыгодной основе, что приводит к установлению устойчивых и продолжительных деловых отношений.

Общество в рамках своей деятельности своевременно и в полной мере исполняет свои обязанности перед кредиторами, контрагентами и не имеет нарушений обязательств перед ними.

Общество не участвует в судебных процессах, которые могли бы существенно отразиться на его финансово-хозяйственной деятельности и отношениях с контрагентами.

Вероятность возникновения риска потери деловой репутации Общества оцениваются, как минимальная.

Стратегический риск

В процессе осуществления своей деятельности Общество руководствуется утвержденной менеджментом стратегией развития (стратегическим планом), отражающей его основные долгосрочные цели и задачи, в соответствии с видением акционеров и менеджмента Общества.

Стратегический план отражает главные конкурентные преимущества Общества на рынках присутствия, качественные и количественные ориентиры экономического развития, а также стратегию управления ресурсами финансовыми, материально-техническими, ресурсами квалифицированного персонала. Задачи и цели, определенные в стратегическом плане, учитываются при выработке решений на всех уровнях управления и в процессе текущей деятельности Общества.

Для минимизации стратегического риска Общество осуществляет контроль реализации стратегии развития, проводит мониторинг макроэкономических и рыночных условий, которые были учтены при разработке стратегии развития, анализирует их изменения и все новые возникающие тенденции на рынках присутствия Общества, для своевременного, оперативного внесения корректировок в стратегический план развития.

Стратегический риск Обществом оценивается как минимальный.

7.1. О соблюдении принципа непрерывности деятельности

Убыток за 2025 год составил 74% от выручки и 22% от чистых активов.

Оценка применимости допущения о непрерывности деятельности

По итогам 2025 года Обществом получен чистый убыток в размере **1 864 607 тыс. руб.**

Убыток сформирован за счет единовременных расходов:

- процентов по займам — **868 964 тыс. руб.;**
- модификации договоров финансовой аренды в связи с изменением арендных платежей — **3 774 956 тыс. руб.**

При этом **прибыль от продаж** составила **2 234 316 тыс. руб.**, что свидетельствует о рентабельности основной деятельности Общества. Величина чистых активов на 31 декабря 2025 года составляет **8 407 004 тыс. руб.**, что значительно превышает размер полученного убытка.

Общество не имеет намерений прекращать деятельность или обращаться за защитой кредиторов в течение 12 месяцев после отчетной даты. Руководство считает, что допущение о непрерывности деятельности применимо.

Бухгалтерская отчетность отражает оценку руководства того влияния, которое оказывают экономические и политические условия Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества.

Руководство считает, что в настоящих условиях вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем высока и руководство Общества не в состоянии предвидеть все варианты сценариев, которые могут повлиять на условия, в которых осуществляется деятельность Общества. Руководство Общества внимательно следит за развитием ситуации в стране и мире и предпринимает необходимые меры для предотвращения негативных последствий.

Общество не планирует прекращения каких-либо частей своей деятельности в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

У Общества отсутствуют намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой кредиторов в течение 12 месяцев и в долгосрочной перспективе после отчетной даты.

Руководство Общества выражает уверенность, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

8. Государственная помощь

Общество не получало государственную помощь в 2025-2024 гг.

9. События после отчетной даты

У Общества отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества.

Директор

28.02.2026 г.



А.В. Никифоров