БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
за 2025 г.

Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**	по ОКПО	117618
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	4908000718
Организационно-правовая форма **Публичные акционерные общества**	по ОКОПФ	12247
Форма собственности **Частная собственность**	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения: **685030, Магаданская область, г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, к. 2**

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит **Общество с ограниченной ответственностью «Б1 - Аудит»**

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ☑ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность **Общее собрание акционеров**

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»** по ОКПО	117618		
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	1 396	2 250	6 798
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	5 335 217	2 858 530	6 274 906
	основные средства	1151	661 956	543 358	1 239 393
	незавершенное строительство	1152	791 352	328 129	329 674
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	202 378	163 277	34 320
	права пользования активами	1154	3 637 818	1 722 999	4 587 398
	основные средства, сданные в аренду	1155	41 713	100 767	84 121
3.1.2	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	1 035 332
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	-	1 035 332
3.9	Отложенные налоговые активы	1180	3 060 344	2 549 081	1 855 849
	Итого по разделу I	**1100**	**8 396 957**	**5 409 861**	**9 172 885**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	117 357	94 667	90 762
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	9 087	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	717 506	606 622	527 517
	покупатели и заказчики	1231	649 999	501 554	423 978
	авансы выданные	1232	54 117	71 533	71 473
	НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств	1235	12 489	32 648	6 857
	прочие дебиторы	1239	901	887	25 209
3.2.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	300 000	-
	банковские депозиты	1241	-	300 000	-
3.2.4	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	536 420	96 280	320 819
	Прочие оборотные активы	1260	-	13 592	-
	Итого по разделу II	**1200**	**1 371 283**	**1 120 248**	**939 098**
	БАЛАНС	**1600**	**9 768 240**	**6 530 109**	**10 111 983**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	ПАССИВ **III. Капитал**				
3.3.1	Уставный капитал	1310	12 214 552	12 214 552	12 214 552
3.3.2	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	106 983	106 983	106 983
3.3.3	Резервный капитал	1360	167 056	167 056	167 056
	Непокрытый убыток	1370	(9 765 611)	(11 390 438)	(7 973 097)
	Итого по разделу III	**1300**	**2 722 980**	**1 098 153**	**4 515 494**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Прочие долгосрочные обязательства, в том числе:	1450	3 960 947	-	3 239 165
	долгосрочные обязательства по аренде	1452	3 613 227	-	3 239 165
	НДС по долгосрочным обязательствам по аренде	1453	347 720	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**3 960 947**	**-**	**3 239 165**
	V. Краткосрочные обязательства				
3.5.1	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	585 974	258 969	257 492
	задолженность перед поставщиками и подрядчиками	1521	121 458	15 310	24 395
	задолженность перед персоналом организации	1522	47 382	43 657	52 632
	задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	1523	206 991	79 576	147 819
	авансы полученные	1525	155 760	81 550	-
	задолженность за водопользование	1526	45 693	36 546	29 997
	прочая кредиторская задолженность	1529	8 690	2 330	2 649
3.5.2	Оценочные обязательства	1540	292 765	231 087	226 232
3.5.3	Прочие краткосрочные обязательства, в том числе:	1550	2 205 574	4 941 900	1 873 600
	краткосрочные обязательства по аренде	1551	2 132 381	4 529 465	1 786 039
	НДС по краткосрочным обязательствам по аренде	1552	73 193	382 318	87 561
	НДС по авансам и предоплатам выданным	1553	-	30 117	-
	Итого по разделу V	**1500**	**3 084 313**	**5 431 956**	**2 357 324**
	БАЛАНС	**1700**	**9 768 240**	**6 530 109**	**10 111 983**

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

10 марта 2026 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2025 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	117618		
по ОКЕИ	384		

Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
3.7.1	Выручка	2110	5 842 334	3 496 000
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(3 949 684)	(4 197 493)
	Валовая прибыль (убыток)	**2100**	**1 892 650**	**(701 493)**
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(571 897)	(499 145)
	Прибыль (убыток) от продаж	**2200**	**1 320 753**	**(1 200 638)**
	Проценты к получению	2320	133 729	94 802
3.5.3	Проценты к уплате	2330	(332 027)	(766 957)
3.8	Прочие доходы	2340	50 196	20 137
3.8	Прочие расходы	2350	(53 108)	(2 253 657)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	**2300**	**1 119 543**	**(4 106 313)**
3.9	Налог на прибыль организаций, в том числе:	2410	505 293	688 973
	текущий налог на прибыль организаций	2411	(5 970)	(4 259)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	511 263	693 232
	Прочее	2460	(9)	(1)
	Чистая прибыль (убыток)	**2400**	**1 624 827**	**(3 417 341)**
	Совокупный финансовый результат	2500	1 624 827	(3 417 341)
3.11	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0,13	(0,28)

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

10 марта 2026 г.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**	по ОКПО	117618		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	**3100**	**12 214 552**	**106 983**	**167 056**	**(7 964 333)**	**4 524 258**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	-	-	-	(8 764)	(8 764)
3.3	**На 31 декабря 2023 г. после корректировки**	**3101**	**12 214 552**	**106 983**	**167 056**	**(7 973 097)**	**4 515 494**
	За 2024 г.						
	Чистый убыток	3211	-	-	-	(3 417 341)	(3 417 341)
3.3	**На 31 декабря 2024 г.**	**3200**	**12 214 552**	**106 983**	**167 056**	**(11 390 438)**	**1 098 153**
	За 2025 г.						
	Чистая прибыль	3311	-	-	-	1 624 827	1 624 827
3.3	**На 31 декабря 2025 г.**	**3300**	**12 214 552**	**106 983**	**167 056**	**(9 765 611)**	**2 722 980**

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

10 марта 2026 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2025 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
Организация **Публичное акционерное общество «Колымаэнерго»**	по ОКПО	117618		
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояс-нения	Наименование показателя	Код	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4110	6 039 003	3 837 489
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	5 790 341	3 495 086
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	13 182	15 578
3.2.4	прочие поступления	4119	235 480	326 825
	Платежи - всего, в том числе:	4120	(3 152 622)	(3 033 833)
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(969 016)	(775 794)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(1 514 465)	(1 442 291)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(332 108)	(549 319)
	налога на прибыль организаций	4124	(4 986)	(405)
3.2.4	прочие платежи	4129	(332 047)	(266 024)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**2 886 381**	**803 656**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего, в том числе:	4210	716 616	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	60 143	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	600 000	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	56 473	-
	Платежи - всего, в том числе:	4220	(741 261)	(1 028 195)
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(441 261)	(728 195)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(300 000)	(300 000)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(24 645)**	**(1 028 195)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Платежи - всего, в том числе:	4320	(2 421 596)	-
3.2.4	прочие платежи	4329	(2 421 596)	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(2 421 596)**	**-**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**440 140**	**(224 539)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**96 280**	**320 819**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**536 420**	**96 280**

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

10 марта 2026 г.

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

В соответствии с приказом министерства энергетики и электрификации СССР № 319 от 6 ноября 1969 г. в составе «Вилюйгэсстроя» было организовано Управление строительства Колымской ГЭС «Колымагэсстрой» с местом нахождения в г. Магадане. Проект строительства Колымской ГЭС утвержден в январе 1970 года. В 1981 г. состоялся пуск первого гидроагрегата Колымской ГЭС. Публичное акционерное общество «Колымаэнерго» (ПАО «Колымаэнерго», далее по тексту - «Общество») создано в 1995 г.

Основной деятельностью ПАО «Колымаэнерго» является производство и передача электроэнергии потребителям Магаданской области.

Адрес (место нахождения) Общества: 685030, Магаданской обл., г. Магадан, ул. Пролетарская, д. 84, корп. 2. Почтовый адрес Общества: 686222, Магаданской обл., п. Синегорье, ул. Когодовского, д. 7.

По состоянию на 31.12.2025 в состав Общества входят 2 филиала, зарегистрированные на территории Российской Федерации, включая: «Колымские электрические сети» и «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.».

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган - Генеральный директор Общества.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров ПАО «Колымаэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 06.06.2025) в количестве 5 членов.

Внеочередным собранием акционеров (протокол № 2 от 02.12.2025) досрочно были прекращены полномочия членов Совета директоров и избран новый состав в количестве 5 членов.

Состав Ревизионной ПАО «Колымаэнерго» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 1 от 06.06.2025) в количестве 3 членов.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) вознаграждения аудиторской организации за аудит бухгалтерской отчетности Общества, составленной по РСБУ, без учета НДС в 2025 году составляет 1 071 тыс. руб., в 2024 году - 861 тыс. руб.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении некоторых российских организаций и отдельных отраслей экономики. Ключевая ставка Банка России в течение 2025 года оставалась на высоком уровне и при снижении в июне 2025 года - до 20%, в июле 2025 года - до 18%, в сентябре 2025 года - до 17%, в октябре 2025 года - до 16,5% и в декабре 2025 года - до 16% в среднем составила 19,2%.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. При

этом руководство уверено, что это не влияет существенным образом на способность Общества продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим сотрудникам.

Деятельность Общества связана с рядом рисков, которые при определенных обстоятельствах могут негативно повлиять на производственные и финансовые показатели Общества. Для управления рисками на уровне Общества ведется работа по выявлению, анализу и оценке рисков, разрабатываются мероприятия по их устранению или снижению.

Общество осуществляет управление рисками в рамках системы внутреннего контроля и управления рисками (далее - СВКиУР) Общества.

Функционирование СВКиУР Общества осуществляется в рамках СВКиУР Группы РусГидро и регулируется следующими документами: Политикой в области внутреннего контроля и управления рисками Группы РусГидро, которая утверждена решением Совета директоров ПАО «РусГидро»; Положением о системе внутреннего контроля Группы РусГидро; положением об управлении рисками Группы РусГидро.

В Обществе утверждается план мероприятий по их управлению, назначены владельцы рисков, ответственные лица за организацию процесса управления рисками, проводится ежегодная актуализация и мониторинг рисков.

Обществом были определены ключевые риски на 2025 год, произведена их оценка и утверждён план мероприятий по их управлению на 2025 год, который утвержден Советом директоров ПАО «Колымаэнерго» (протокол № 15 от 29.12.2024).

К ключевым рискам бизнес-процесса Общества относятся неблагоприятные природные воздействия; нарушение сроков поставки оборудования/материалов, что приведёт к невыполнению основных параметров инвестиционной программы; аварии на объектах электроэнергетики и теплоснабжения, несоблюдение требований законодательства о безопасности в соответствии с категорийностью объектов ТЭК; снижение показателя EBITDA из-за снижения потребления электроэнергии; неэффективное управление ресурсами, нехватка квалифицированного персонала, отсутствие необходимых компетенций у персонала на рынке труда.

Стратегические риски определяются на верхнем уровне Группы РусГидро с учетом их влияния на достижение стратегических целей, которые заявлены в Стратегии развития Группы РусГидро.

Наряду с ключевыми рисками в Обществе ведется работа по оценке следующих рисков.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности.

Риски изменения валютного курса. Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Риски, связанные с изменением процентных ставок. В ПАО «Колымаэнерго» не имеется долговых обязательств, ставка по которым может измениться в результате изменения рыночных процентных ставок. Заемные средства Общество не привлекает. Риск изменения процентных ставок для Общества не актуален.

Кредитные риски.

У Общества отсутствуют обязательства по кредитам. К кредитным рискам Общество также относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. Для снижения кредитного риска, Общество проводит контроль за состоянием дебиторской задолженности, отслеживает просроченную задолженность.

Риск ликвидности.

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, снижение возможности кредитования предприятий и другие подобные факторы могут приводить к появлению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества. В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг по недопущению просроченной дебиторской задолженности.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

Наиболее значимыми рисками для Общества здесь являются:

– риски, связанные с изменениями НПА по тарифному регулированию;

– риски, связанные с возможными изменениями в законодательстве в части налогообложения и бухгалтерского учета, а также риски, связанные с неоднозначным толкованием норм законодательства;

– риски неисполнения обязательств контрагентами Общества, принятых в рамках заключенных договоров.

Для их снижения в Обществе ведется постоянная работа:

– по обеспечению эффективной правовой работы с целью исключения правовых ошибок; по мониторингу изменений в законодательстве, в целях предотвращения возможных рисков;

– по усовершенствованию методологии расчета налоговой базы по различным налогам и контролю их соответствия действующему законодательству;

– по досудебному урегулированию споров, а также по обеспечению исполнения контрагентами обязательств перед Обществом, в том числе по взысканию задолженности в судебном порядке.

С учетом настоящей работы правовые риски Общества минимизируются.

Региональные риски

Аналитика инвестиционной привлекательности региона показывает, что Магаданская область относится к регионам с повышенным уровнем регионального риска. Природно-климатические риски оцениваются Обществом как существенные, в связи с экстремальными погодными условиями (паводки, природные пожары, ледяные дожди), низкой водностью в бассейне реки Колыма, водные ресурсы которой используются для выработки электроэнергии Колымской ГЭС и Усть-Среднеканской ГЭС. Общество осуществляет свою деятельность в условиях резко континентального климата, значительных перепадов температуры наружного воздуха.

С целью снижения риска в Обществе осуществляется планирование и выполнение комплекса мероприятий по повышению устойчивости функционирования структурных подразделений на случай возникновения чрезвычайных ситуаций природного характера: мониторинг природных условий и состояния оборудования, участие в деятельности оперативных штабов, выполнение противопаводковых и противопожарных мероприятий. В связи с тем, что ПАО «Колымаэнерго» является основным производителем в системе электроэнергии Магаданской области, перспективы потребления электроэнергии, зависящие

от макроэкономических факторов, развития промышленности и состояния бюджетной сферы Магаданской области, напрямую влияют на показатель выполнения плана по выручке Общества. Общество оценило риск невыполнения плана по выручке как низкий. Риск является для Общества малоуправляемым. С целью контроля за динамикой риска Обществом проводится мониторинг потребления объемов электроэнергии, с формированием оперативных данных по ожидаемому объему потребления электроэнергии на текущий период.

В случае дестабилизации ситуации в Российской Федерации или ее отдельных регионах, руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия на деятельность Общества.

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию и имеет устойчиво высокую репутацию.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость; активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение).

Отрицательные числа в отчетности представлены в круглых скобках.

Продолжительность операционного цикла в Обществе принята равной 12 месяцам.

2.2 Представление активов и обязательств

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность и оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Проценты по займам выданным и другим финансовым вложениям отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Авансы, выданные поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству объектов основных средств, отражаются в составе строки 1150 «Основные средства» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному по капитальному строительству объектов основных средств, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Авансы, выданные под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1110 «Нематериальные активы» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу, выданному под приобретение / создание НМА и выполнение НИОКР, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Сумма НДС, не принятая к вычету по авансу, выданному поставщикам оборудования и подрядчикам по капитальному строительству, под приобретение/создание НМА и выполнение НИОКР, отражается в составе прочей дебиторской задолженности по строке 1230 «Дебиторская задолженность».

Иные выданные авансы, отражаются в бухгалтерском балансе в зависимости от срока их погашения в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» или строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» без учета принятого к вычету НДС, который представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу. Сумма НДС, не принятая к вычету по иным выданным авансам, отражается в балансе вместе с такими авансами.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, отражаются в бухгалтерском балансе без учета начисленного к уплате НДС, который представляется свернуто против величины кредиторской задолженности по данному авансу.

Расчеты по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым в составе единого налогового платежа, отражаются в балансе сальдировано по строке 1523 «Задолженность по налогам, сборам и страховым взносам» (при наличии совокупного кредитового сальдо) или по строке 1239 «Прочие дебиторы» (при наличии совокупного дебетового сальдо). Не

подлежат вышеуказанному сальдированию следующие суммы задолженности по налогам, сборам и страховым взносам, уплачиваемым в составе единого налогового платежа:

а) задолженность, в отношении которой оформлена рассрочка (отсрочка);

б) переплата по НДС, в отношении которой на момент подготовки отчетности получено решение о возмещении и/или денежные средства были возвращены на счет Общества;

в) переплата по налогам, в отношении которой на момент подготовки отчетности подано заявление на возврат денежных средств на счет Общества.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018, включаются в состав прочих долгосрочных и прочих краткосрочных обязательств в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию на основании Классификатора основных фондов Общества. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств в соответствии с Классификатором основных фондов Общества приведены ниже.

Группа основных средств	**Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс**
Сооружения	от 3 до 100
Машины и оборудование	от 1 до 40
Здания	от 7 до 75
Другие	от 1 до 20
Затраты на ремонт машин и оборудования	от 4 до 30
Затраты на ремонт сооружений	от 1 до 30
Затраты на ремонт зданий	от 1 до 15

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются на основании Классификатора основных фондов Общества исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Общество не определяет ликвидационную стоимость объектов основных средств поскольку изначально не имеет планов по их продаже после окончания нормативного срока полезного использования, а оценочная стоимость материальных ценностей, остающихся от их выбытия за вычетом затрат на выбытие, составляет несущественную величину либо отсутствует.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом. Не подлежат амортизации земельные участки и объекты природопользования. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

В целях проверки на обесценение Общество группирует основные средства в единицы, генерирующие денежные средства (далее генерирующая единица). В качестве генерирующей единицы принимается Общество в целом. Ввиду отсутствия активного рынка и специализированной природы объектов электроэнергетики, для определения возмещаемой суммы активов используется ценность использования. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по генерирующей единице.

Убыток от обесценения признается в отношении генерирующей единицы только если возмещаемая сумма генерирующей единицы меньше ее балансовой стоимости.

Убыток от обесценения относится на уменьшение балансовой стоимости единицы активов пропорционально балансовой стоимости каждого актива в генерирующей единице.

После признания (восстановления) убытка от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, на регулярной основе в течение оставшегося срока его полезного использования.

При повышении возмещаемой суммы основных средств производится корректировка их стоимости с учетом амортизации, накопленной на дату корректировки, до величины, не превышающей балансовую стоимость, которая была бы определена в случае, если бы объект основных средств не был обесценен.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования прав пользования активами определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу, на основании Классификатора основных фондов Общества.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу,

перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

Основные средства, сданные в аренду

Основные средства, сданные в аренду, отражаются в бухгалтерском балансе в составе строки 1150 «Основные средства» по отдельной подстроке 1155 «Основные средства, сданные в аренду» за исключением объектов, относящихся к инвестиционной недвижимости.

2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов, затраты на приобретение и создание объектов нематериальных активов, в том числе в результате НИОКР. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно. Не признаются капитальными вложениями фактические затраты на НИОКР, относящиеся к стадии исследований.

В бухгалтерском балансе капитальные вложения отражаются в составе строки 1150 «Основные средства».

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5 Финансовые вложения

Бухгалтерский учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02).

К финансовым вложениям относятся:

- вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних обществ);
- депозитные вклады в кредитных организациях, за исключением краткосрочных депозитных вкладов, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов (см. пункт 2.8 Пояснений).

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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

Обесценение финансовых вложений

Проверка на обесценение финансовых вложений производится раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

По финансовым вложениям, по которым проверка подтверждает наличие устойчивого существенного снижения стоимости, Общество начисляет резерв под обесценение на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью данных финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений определяется на основе данных о величине чистых активов, данных об объеме выручки, составе имущества и расходов, графиках финансирования проектов и других факторов.

Несмотря на то, что при оценке расчетной стоимости финансовых вложений используются обоснованные суждения, существуют неизбежные ограничения, как и в любой методике оценки. Поэтому расчетная стоимость представляет собой наилучшую оценку руководства Общества, исходя из всей имеющейся на отчетную дату информации. Будущие события также будут оказывать влияние на оценку расчетной стоимости, и влияние таких событий может быть существенным для бухгалтерской отчетности Общества.

2.6 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

В случае если чистая стоимость продажи запасов на конец отчетного года оказалась ниже их первоначальной стоимости, в том числе в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым (долгосрочным) снижением цен на них, на сумму обесценения создается резерв. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы резерва под обесценение.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника,

учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8 Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в Отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В составе денежных эквивалентов Общество отражает краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (не более чем на 91 день).

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся поступления и платежи по финансовым инструментам срочных сделок.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам;
- денежные потоки, связанные с размещением и возвратом денежных средств с краткосрочных банковских депозитов (со сроком размещения менее трех месяцев), имеющие место в одном отчетном периоде, в составе строк 4219 «Прочие поступления» или 4229 «Прочие платежи».

Из денежных поступлений и платежей исключаются денежные потоки, изменяющие состав денежных эквивалентов, но не изменяющие их общую сумму.

2.9 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционерами. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

При увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций операции по формированию уставного капитала отражаются в учете после регистрации соответствующих изменений, внесенных в учредительные документы Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного периода определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;

- по выплате премий по итогам работы за год, величина которого на конец отчетного года определяется в том числе исходя из прогноза выполнения внутрикорпоративных ключевых показателей эффективности деятельности, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи финансовых вложений и иных активов;
- прибыль от продажи основных средств;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества,
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений. Штрафы, пени, неустойки за нарушения условий договоров, а также возмещения причиненных Обществу убытков принимаются к бухгалтерскому учету в суммах, присужденных судом или признанных должником. Доходы, которые Общество получает в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств, приводящих к убыткам (ухудшению) договорных показателей классифицируются как штрафные санкции (указанные штрафные санкции также относятся к прочим доходам);
- безвозмездное получение активов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- доходы от операций с производными финансовыми инструментами;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов и др.;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.12 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Управленческие расходы не признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. В Отчете о финансовых результатах Общества управленческие расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов;
- суммы исчисленных прочих налогов (местных), сборов и государственной пошлины;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- расходы на социальное потребление: социально-оздоровительные мероприятия, доплаты к пенсиям, финансирование объектов социальной сферы и другие социальные расходы, зафиксированные в Коллективном договоре либо утвержденные уполномоченным органом управления Общества;
- расходы на благотворительность;
- отчисления в резерв по сомнительным долгам;
- отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений;
- отчисления в резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей;
- убытки от обесценения внеоборотных активов;
- процентный расход по дисконтированию долгосрочных оценочных обязательств и арендных обязательств;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.13 Изменения в учетной политике Общества

Изменения в Учетной политике Общества на 2025 год обусловлены внесением изменений в учетную политику Основного Общества в части отражения в отчетности обязательств по аренде.

Бухгалтерский баланс:

Строка		На 31 декабря 2024 г.				На 31 декабря 2023 г.			
		До корректировки	После корректировки	Изменение		До корректировки	После корректировки	Изменение	
Наименование	Код			Сумма	Основание изменения*			Сумма	Основание изменения*
Заемные средства	1410	-	-	-	-	3 239 165	-	(3 239 165)	1
Прочие обязательства	1450	-	-	-	-	-	3 239 165	3 239 165	1
Заемные средства	1510	2 617 876	-	(2 617 876)	1	1 348 233	-	(1 348 233)	1
Кредиторская задолженность	1520	2 552 876	258 969	(2 293 907)	1	782 859	257 492	(525 367)	1
Прочие обязательства	1550	30 117	4 941 900	4 911 783	1	-	1 873 600	1 873 600	1

*Основания изменения:
1 в связи с внесением изменений в учетную политику

В связи с проведением указанных корректировок сопоставимая информация в соответствующих пунктах Пояснений была изменена.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Строка 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса состоит из подстрок: 1151 «Основные средства», 1152 «Незавершенное строительство», 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», 1154 «Права пользования активами», 1155 «Основные средства, сданные в аренду».

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**661 956**	**543 358**	**1 239 393**
Здания	109 896	79 755	206 051
Сооружения	279 485	287 315	755 812
Машины и оборудование	261 256	161 696	254 622
Транспортные средства	7 640	11 015	14 946
Производственный и хозяйственный инвентарь	1 254	1 641	5 184
Земельные участки	1 068	1 068	185
Другие виды основных средств	1 357	868	2 593

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**3 637 818**	**1 722 999**	**4 587 398**
Другие виды основных средств	3 637 818	1 722 999	4 587 398

Наименование группы основных средств	Балансовая стоимость		
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Строка 1155 «Основные средства, сданные в аренду», в том числе:	**41 713**	**100 767**	**84 121**
Здания	41 009	50 953	36 453
Сооружения	-	23 021	25 321
Машины и оборудование	48	23 445	18 890
Транспортные средства	-	280	373
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	134	178
Земельные участки	656	2 917	2 885
Другие виды основных средств	-	17	21

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
						Выбыло объектов						
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Посту-пило	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации первона-чальной стоимости	Движение обесценения, нетто	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Накоплен-ное обесцене-ние
Основные средства, в том числе:	**2025**	**11 455 833**	**(5 199 705)**	**(5 712 770)**	**152 790**	**(1 402)**	**1 263**	**(262 385)**	**228 332**	**11 607 221**	**(5 460 827)**	**(5 484 438)**
	2024	**11 254 612**	**(4 971 123)**	**(5 044 096)**	**227 004**	**(25 783)**	**24 696**	**(253 278)**	**(668 674)**	**11 455 833**	**(5 199 705)**	**(5 712 770)**
Здания	2025	1 251 807	(337 966)	(834 086)	-	-	-	(13 497)	43 638	1 251 807	(351 463)	(790 448)
	2024	1 251 807	(324 495)	(721 261)	-	-	-	(13 471)	(112 825)	1 251 807	(337 966)	(834 086)
Сооружения	2025	7 466 710	(3 249 425)	(3 929 970)	-	-	-	(115 734)	107 904	7 466 710	(3 365 159)	(3 822 066)
	2024	7 466 710	(3 133 627)	(3 577 271)	-	-	-	(115 798)	(352 699)	7 466 710	(3 249 425)	(3 929 970)
Машины и оборудование	2025	2 655 713	(1 557 392)	(936 625)	151 961	(1 299)	1 263	(127 054)	74 689	2 806 375	(1 683 183)	(861 936)
	2024	2 452 908	(1 463 140)	(735 146)	226 976	(24 171)	23 400	(117 652)	(201 479)	2 655 713	(1 557 392)	(936 625)
Транспортные средства	2025	48 517	(37 502)	-	-	-	-	(3 375)	-	48 517	(40 877)	-
	2024	50 129	(35 183)	-	-	(1 612)	1 296	(3 615)	-	48 517	(37 502)	-
Производствен-ный и хозяйст-венный инве-нтарь	2025	22 376	(14 262)	(6 473)	-	-	-	(2 011)	1 624	22 376	(16 273)	(4 849)
	2024	22 348	(12 219)	(4 945)	28	-	-	(2 043)	(1 528)	22 376	(14 262)	(6 473)
Земельные участки	2025	1 068	-	-	103	(103)-	-	-	-	1 068	-	-
	2024	1 068	-	(883)	-	-	-	-	883	1 068	-	-
Другие виды основных средств	2025	9 642	(3 158)	(5 616)	726	-	-	(714)	477	10 368	(3 872)	(5 139)
	2024	9 642	(2 459)	(4 590)	-	-	-	(699)	(1 026)	9 642	(3 158)	(5 616)

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов Первоначальная стоимость	Начислено амортизации первоначальной стоимости	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Права пользования активами всего, в том числе:	**2025**	**3 874 023**	**(2 151 024)**	**3 637 818**	**-**	**(1 722 999)**	**7 511 841**	**(3 874 023)**
	2024	**4 587 398**	**-**	**-**	**(713 375)**	**(2 151 024)**	**3 874 023**	**(2 151 024)**
Другие виды основных средств	2025	3 874 023	(2 151 024)	3 637 818	-	(1 722 999)	7 511 841	(3 874 023)
	2024	4 587 398	-	-	(713 375)	(2 151 024)	3 874 023	(2 151 024)

Наличие и движение основных средств, сданных в аренду

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				Переклассифицировано		На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначаль-ной стоимости	Первона-чальная стоимость	Накоп-ленная аморти-зация	Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация
					Первона-чальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, сданные в аренду, в том числе:	**2025**	**254 533**	**(153 766)**	**11 691**	**(210 624)**	**151 405**	**(11 526)**	**-**	**-**	**55 600**	**(13 887)**
	2024	**252 228**	**(168 107)**	**27 994**	**(25 689)**	**24 260**	**(9 919)**	**-**	**-**	**254 533**	**(153 766)**
Здания	2025	94 992	(44 039)	11 591	(55 679)	35 288	(4 520)	3 418	(42)	54 322	(13 313)
	2024	77 106	(40 653)	17 886	-	-	(3 386)	-	-	94 992	(44 039)
Сооружения	2025	81 427	(58 406)	-	(78 009)	62 622	(4 258)	(3 418)	42	-	-
	2024	103 542	(78 221)	3 418	(25 533)	24 195	(4 380)	-	-	81 427	(58 406)
Машины и оборудование	2025	70 170	(46 725)	-	(69 548)	48 759	(2 608)	-	-	622	(574)
	2024	63 668	(44 778)	6 570	(68)	65	(2 012)	-	-	70 170	(46 725)
Транспортные средства	2025	4 105	(3 825)	-	(4 105)	3 918	(93)	-	-	-	-
	2024	4 105	(3 732)	-	-	-	(93)	-	-	4 105	(3 825)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	877	(743)	-	(877)	788	(45)	-	-	-	-
	2024	877	(699)	-	-	-	(44)	-	-	877	(743)
Земельные участки	2025	2 917	-	100	(2 361)	-	-	-	-	656	-
	2024	2 885	-	120	(88)	-	-	-	-	2 917	-
Другие виды основных средств	2025	45	(28)	-	(45)	30	(2)	-	-	-	-
	2024	45	(24)	-	-	-	(4)	-	-	45	(28)

Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первона-чальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств, в том числе:	**2025**	**942 138**	**(614 009)**	**590 178**	**(6 867)**	**44 393**	**-**	**(164 481)**	**1 360 968**	**(569 616)**
	2024	**645 178**	**(315 504)**	**587 232**	**(33 924)**	**(298 505)**	**-**	**(256 348)**	**942 138**	**(614 009)**
Незавершенное строительство	2025	294 874	(198 194)	390 175	-	5 781	163 875	(164 481)	684 443	(192 413)
	2024	88 538	(48 321)	310 097	-	(149 873)	152 587	(256 348)	294 874	(198 194)
Оборудование к установке и материалы для капитальных вложений	2025	647 264	(415 815)	200 003	(6 867)	38 612	(163 875)	-	676 525	(377 203)
	2024	556 640	(267 183)	277 135	(33 924)	(148 632)	(152 587)	-	647 264	(415 815)

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**202 378**	**163 277**	**34 320**
Подрядчикам по капитальному строительству	202 378	163 277	34 320

Движение сумм обесценения основных средств, прав пользования активами, основных средств, сданных в аренду, и капитальных вложений в основные средства

Наименование показателя	Период	Накопленное обесценение на начало года	Начисление обесценения	Восстановление обесценения	Амортизация обесценения	Списание обесценения по выбывшим объектам	Прочие движения*	Накопленное обесценение на конец года
Основные средства всего, в том числе:	**2025**	(5 712 770)	-	31 334	230 183	32	(33 217)	(5 484 438)
	2024	(5 044 096)	(827 357)	935	188 682	631	(31 565)	(5 712 770)
Здания	2025	(834 086)	-	31 334	12 304	-	-	(790 448)
	2024	(721 261)	(123 271)	-	10 446	-	-	(834 086)
Сооружения	2025	(3 929 970)	-	-	107 904	-	-	(3 822 066)
	2024	(3 577 271)	(448 298)	-	95 599	-	-	(3 929 970)
Машины и оборудование	2025	(936 625)	-	-	107 813	32	(33 156)	(861 936)
	2024	(735 146)	(251 881)	52	81 284	631	(31 565)	(936 625)
Производственный и хозяйственный инвентарь	2025	(6 473)	-	-	1 624	-	-	(4 849)
	2024	(4 945)	(2 556)	-	1 028	-	-	(6 473)
Земельные участки	2025	-	-	-	-	-	-	-
	2024	(883)	-	883	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2025	(5 616)	-	-	538	-	(61)	(5 139)
	2024	(4 590)	(1 351)	-	325	-	-	(5 616)
Незавершенное строительство (строка 1152 баланса), в том числе:	**2025**	(614 009)	-	11 176	-	-	33 217	(569 616)
	2024	(315 504)	(337 983)	7 913	-	-	31 565	(614 009)
Незавершенное строительство	2025	(198 194)	-	4 821	-	-	960	(192 413)
	2024	(48 321)	(158 458)	7 913	-	-	672	(198 194)
Оборудование к установке и материалы для капитальных вложений	2025	(415 815)	-	6 355	-	-	32 257	(377 203)
	2024	(267 183)	(179 525)	-	-	-	30 893	(415 815)

**Перенос накопленного обесценения при вводе объектов в эксплуатацию, прочие эффекты*

Обесценение нематериальных активов, основных средств и капитальных вложений на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года

Ниже представлена информация о ключевых допущениях, использованных для целей проведения теста на обесценение на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года:

Ключевые допущения для целей теста на обесценение	**31 декабря 2025 года**	**31 декабря 2024 года**
Используемая информация	Фактические результаты деятельности генерирующих единиц за соответствующий период и показатели бизнес-планов на 5 лет	
	(2026-2030 годы)	(2025-2029 годы)
Период прогнозирования*	Для генерирующих единиц, эксплуатирующих гидравлические и геотермальные электростанции, а также для единиц, осуществляющих передачу электроэнергии – 10 лет	
	(2026-2035 годы)	(2025-2034 годы)
Процентная ставка роста в постпрогнозный период	4,0 процента	4,0 процента
Ставка дисконтирования до налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	17,0 процента	15,9 процента
Ставка дисконтирования после налогов (на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,9 процента	14,0 процента
Прогноз тарифов на электроэнергию в изолированных энергосистемах и неценовой зоне Дальнего Востока	На основе методологии расчет тарифов, принятой регулирующими органами.	
Прогноз объемов электроэнергии и мощности	На основе оценки руководством будущих тенденций и развития бизнеса	
Прогноз объемов капитальных затрат	На основе оценки руководством требуемой величины капитальных вложений на техническое перевооружение и реконструкцию	

** По мнению руководства, прогнозный период более пяти лет является более надежным, так как ожидается, что денежные потоки не будут стабилизированы в течение пяти лет. При этом период прогнозирования денежных потоков в основном определялся оставшимся сроком жизни тестируемых активов. Для гидроэлектростанций данный период может достигать 100 лет, поскольку ключевым активом является плотина. В связи с этим возмещаемая стоимость активов гидроэлектростанций определялась на основании денежных потоков в прогнозный период, а также величины постпрогнозной стоимости.*

Показатели, рассчитанные при использовании ключевых допущений, отражают оценку руководством будущих тенденций в бизнесе и основаны на внешних и внутренних источниках информации.

Руководство Общества проанализировало текущую экономическую ситуацию, в которой работает Общество, в целях обнаружения признаков обесценения основных средств и нематериальных активов или того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды, более не существует или сократился.

В результате тестирования основных средств Общества на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года не были выявлены признаки того, что убыток от обесценения, признанный в предыдущие периоды больше не существует или уменьшился, равно как и признаки, указывающие на возможность возникновения дополнительных убытков от обесценения.

Права пользования активами и обязательства по аренде

Права пользования активами

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в таблице «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество получило в аренду объекты, предназначенные для использования в производстве электрической энергии.

Сроки полезного использования в отношении групп прав пользования активами приведены в таблице ниже:

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования (число лет)
Прочие	2

Изменение стоимости прав пользования активами в связи с изменением договоров аренды отражено в табличном пояснении «Наличие и движение прав пользования активами» по графам «Поступило» и «Выбыло объектов».

Обязательства по аренде

Информация об обязательствах по аренде представлена в пунктах 3.4.1 и 3.5.3 Пояснений.

Информация о процентах по арендным обязательствам представлена в пункте 3.5.3 Пояснений.

Пересмотр стоимости прав пользования активами и обязательства по аренде

В отчетном году была пересмотрена величина обязательств по аренде и прав пользования активами в связи с изменением условий аренды: изменился срок договоров аренды, сумма платежа по договору и ставка дисконтирования.

Пересчет обязательства по аренде был произведен с использованием новой процентной ставки, определенной на дату пересмотра обязательства по аренде.

Суммовой эффект пересмотра обязательства по аренде и прав пользования активами приведен ниже:

Наименование скорректированного показателя	Сумма
Права пользования активами	3 637 818
Обязательство по аренде	3 637 818

Прочая информация по договорам аренды

У Общества отсутствуют потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления Обществу предмета аренды.

Договоры аренды, заключенные Обществом, не предусматривают ограничений использования предметов аренды.

3.1.2 Долгосрочные финансовые вложения (строка 1170 Бухгалтерского баланса)

По строке 1170 «Финансовые вложения» отражены вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование актива	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1170 «Финансовые вложения», в том числе:	**-**	**-**	**1 035 332**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**-**	**-**	**1 035 332**
Вклады в дочерние общества	-	-	-
Вклады в зависимые общества	-	-	1 035 332

Информация о подверженности долгосрочных финансовых вложений финансовым рискам приведена в пункте 3.15 Пояснений.

Наличие и движение долгосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*	Поступило	Изменение текущей рыночной стоимости	Выбыло (погашено)		Проценты** (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Изменение резерва под обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*
						Первоначальная стоимость	Накопленная корректировка*				
Долгосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2025**	**8 551 480**	**(8 551 480)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
	2024	**8 551 480**	**(7 516 148)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 035 332)**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**2025**	**8 551 480**	**(8 551 480)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
	2024	**8 551 480**	**(7 516 148)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**(1 035 332)**	**8 551 480**	**(8 551 480)**
Вклады в дочерние общества	2025	210 011	(210 011)	-	-	-	-	-	-	210 011	(210 011)
	2024	210 011	(210 011)	-	-	-	-	-	-	210 011	(210 011)
Вклады в зависимые общества	2025	8 341 469	(8 341 469)	-	-	-	-	-	-	8 341 469	(8 341 469)
	2024	8 341 469	(7 306 137)	-	-	-	-	-	(1 035 332)	8 341 469	(8 341 469)

**Сумма накопленной корректировки включает в себя величину резерва под обесценение финансовых вложений.*

***Включаются только те суммы начисленных процентов, которые соответствуют критериям п. 2 ПБУ 19/02 (сложные проценты).*

(а) Вклады в дочерние, зависимые общества и прочие организации

В составе строки 1170 «Финансовые вложения» Бухгалтерского баланса числятся следующие вклады в уставные капиталы других организаций:

Наименование организаций	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %	Балансовая стоимость	Доля в уставном капитале, %
Вклады в уставные капиталы других организаций, в том числе:	**-**	**-**	**-**	**-**	**1 035 332**	**-**
Дочерние общества, в том числе:	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»	-	100,00	-	100,00	-	100,00
Зависимые общества, в том числе:	**-**	-	**-**	-	**1 035 332**	**-**
АО "Усть-Среднеканская ГЭС им. А.Ф. Дьякова"	-	29,41	-	29,41	1 035 332	29,41

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса), долгосрочные активы к продаже (строка 1215 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1210 «Запасы», в том числе:	**117 357**	**94 667**	**90 762**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	116 594	94 667	90 762
Топливо	11 756	4 087	2 087
Сырье и материалы	32 066	30 147	18 294
Запасные части	31 770	11 171	10 704
Прочие материалы	41 002	49 262	59 677
Товары для перепродажи	763	-	-

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение. По состоянию на 31.12.2025 резерв под снижение их стоимости составил 464 тыс. руб. (на 31.12.2024 -1 704 тыс. руб., на 31.12.2023 – 259 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2025 сумма авансов, уплаченных на приобретение запасов, составляет 3 024 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1 080 тыс. руб., на 31.12.2023 – 1 230 тыс. руб.).

Запасы в залоге отсутствуют.

Движение запасов раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасы, в том числе:	**2025**	**96 371**	**(1 704)**	**133 872**	**(112 422)**	**1 704**	**(464)**	**117 821**	**(464)**
	2024	**91 021**	**(259)**	**130 660**	**(125 310)**	**259**	**(1 704)**	**96 371**	**(1 704)**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности, в том числе:	2025	96 371	(1 704)	119 535	(98 848)	1 704	(464)	117 058	(464)
	2024	91 021	(259)	130 660	(125 310)	259	(1 704)	96 371	(1 704)
Топливо	2025	4 096	(9)	18 720	(11 060)	9	-	11 756	-
	2024	2 087	-	11 428	(9 419)	-	(9)	4 096	(9)
Сырье и материалы	2025	30 851	(704)	23 160	(21 945)	704	-	32 066	-
	2024	18 553	(259)	33 224	(20 926)	259	(704)	30 851	(704)
Запасные части	2025	11 394	(223)	32 494	(12 118)	223	-	31 770	-
	2024	10 704	-	14 587	(13 897)	-	(223)	11 394	(223)
Прочие материалы	2025	50 030	(768)	45 161	(53 725)	768	(464)	41 466	(464)
	2024	59 677	-	71 421	(81 068)	-	(768)	50 030	(768)
Товары для перепродажи	2025	-	-	14 337	(13 574)	-	-	763	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Общая величина дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 717 506 тыс. руб., 606 622 тыс. руб., 527 517 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 соответственно:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1230 «Дебиторская задолженность», в том числе:	**717 506**	**606 622**	**527 517**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**649 999**	**501 554**	**423 978**
учтенная по условиям договора	650 004	501 618	424 038
резерв	(5)	(64)	(60)
Авансы выданные, в том числе:	**54 117**	**71 533**	**71 473**
учтенная по условиям договора	54 125	71 533	71 491
резерв	(8)	-	(18)
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств	**12 489**	**32 648**	**6 857**
учтенная по условиям договора	12 489	32 648	6 857
резерв	-	-	-
Прочие дебиторы, в том числе:	**901**	**887**	**25 209**
учтенная по условиям договора	901	938	27 488
резерв	-	(51)	(2 279)

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по выплате процентов по банковским депозитам.

Наличие и движение резерва по дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по дебиторской задолженности, в том числе:	**2025**	**(115)**	**(8)**	**59**	**51**	**(13)**
	2024	**(2 357)**	**(633)**	**625**	**2 250**	**(115)**
Покупатели и заказчики	2025	(64)	-	59	-	(5)
	2024	(60)	(629)	625	-	(64)
Авансы выданные	2025	-	(8)	-	-	(8)
	2024	(18)	-	-	18	-
Прочие дебиторы	2025	(51)	-	-	51	-
	2024	(2 279)	(4)	-	2 232	(51)

3.2.3 Краткосрочные финансовые вложения (строка 1240 Бухгалтерского баланса)

Структура краткосрочных финансовых вложений Общества представлена следующими активами:

Наименование вида финансовых вложений	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)», в том числе:	**-**	**300 000**	**-**
Банковские депозиты	**-**	**300 000**	**-**

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью по выплате процентов по банковским депозитам.

Наличие и движение краткосрочных финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года	Поступление	Выбытие	На конец года
		Первоначальная стоимость			Первоначальная стоимость
Краткосрочные финансовые вложения, в том числе:	**2025**	**300 000**	**300 000**	**(600 000)**	**-**
	2024	**-**	**300 000**	**-**	**300 000**
Банковские депозиты	2025	300 000	300 000	(600 000)	-
	2024	-	300 000	-	300 000

(а) Банковские депозиты

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2025	Рейтинговое агентство	Процентная ставка	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого банковские депозиты				**-**	**300 000**	**-**
АО «Россельхозбанк»	AA(RU)	АКРА	22	-	300 000	-

3.2.4 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», в том числе:	**536 420**	**96 280**	**320 819**
Денежные средства на банковских счетах	536 420	96 280	320 810
Прочие денежные средства	-	-	9

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 отсутствуют.

Денежные средства и их эквиваленты размещены в следующих кредитных организациях:

Наименование кредитной организации	Рейтинг на 31.12.2025	Рейтинговое агентство	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства на банковских счетах, в том числе:			**536 420**	**96 280**	**320 810**
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	46 417	96 280	320 810
Банк ГПБ (АО)	AA+(RU)	АКРА	240 003	-	-
АО «Россельхозбанк»	AA(RU)	АКРА	250 000	-	-
Прочие денежные средства, в том числе:			**-**	**-**	**9**
ПАО Сбербанк	AAA(RU)	АКРА	-	-	9

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Денежные потоки, направленные на инвестирование в денежные эквиваленты и полученные при погашении денежных эквивалентов (за исключением начисленных процентов), не включаются в Отчет о движении денежных средств.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прочие поступления по текущей деятельности (строка 4119), в том числе:	**235 480**	**326 825**
Налог на добавленную стоимость	156 236	230 411
Проценты от размещения денежных средств на депозите	44 873	50 178
Проценты на минимальный остаток средств на расчетном счете	32 290	15 041
Прочие поступления по текущей деятельности	2 081	31 195
Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129), в том числе:	**(332 047)**	**(266 024)**
Налоги и сборы	(149 934)	(120 187)
Плата за водопользование	(159 040)	(125 671)
Выплаты на командировочные расходы	(17 025)	(14 680)
Прочие платежи по текущей деятельности	(6 048)	(5 486)
Прочие платежи по финансовой деятельности (строка 4329), в том числе:	**(2 421 596)**	**-**
Платежи по договорам аренды по дисконтированным арендным платежам	(2 421 596)	-

3.3 Капитал (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

Уставный капитал Общества состоит:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2025, шт.	Количество акций на 31.12.2024, шт.	Количество акций на 31.12.2023, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 1 руб.	12 214 551 870	12 214 551 870	12 214 551 870

Размещенный капитал полностью погашен на отчетные даты.

Права, предоставляемые размещенными акциями их владельцам-акционерам, соответствуют объему прав, установленному Федеральным законом от 26.12.1995 N 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2025 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций на 31.12.2025, шт.	Доля владения, %
Основное общество, в том числе:		**12 063 052 613**	**98,76**
ПАО «РусГидро»	фактический	12 063 052 613	98,76
Прочие контрагенты, в том числе:		**151 499 257**	**1,24**
Физические лица	фактический	151 499 257	1,24
Итого		**12 214 551 870**	**100,00**

3.3.2 Добавочный капитал (без накопленной дооценки) (строка 1350 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 добавочный капитал Общества составил 106 983 тыс. руб., 106 983 тыс. руб., 106 983 тыс. руб. соответственно и состоит из эмиссионного дохода Общества.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 резервный капитал Общества составил 167 056 тыс. руб., 167 056 тыс. руб., 167 056 тыс. руб. соответственно.

3.3.4 Стоимость чистых активов

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 стоимость чистых активов Общества составила 2 722 980 тыс. руб., 1 098 153 тыс. руб., 4 515 494 тыс. руб. соответственно.

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**3 960 947**	**-**	**3 239 165**
долгосрочные обязательства по аренде	3 613 227	-	3 239 165
НДС по долгосрочным обязательствам по аренде	347 720	-	-

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 585 974 тыс. руб., 258 970 тыс. руб., и 257 492 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024, и 31.12.2023 соответственно.

По строке 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1521 «Задолженность перед поставщиками и подрядчиками», в том числе:	**121 458**	**15 310**	**24 395**
Подрядчикам по капитальному строительству	92 823	-	1 535
Поставщикам прочих услуг производственного характера	17 477	13 057	19 046
Поставщикам материально-производственных запасов	9 099	35	99
Задолженность по покупке электроэнергии и мощности	2 038	782	368
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	-	1 412	3 256
Прочие	21	24	91

3.5.2 Краткосрочные оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	Период	На начало года	Признано	Погашено	На конец года
Краткосрочные оценочные обязательства, в том числе:	**2025**	**231 087**	**382 136**	**(320 458)**	**292 765**
	2024	**226 232**	**322 590**	**(317 735)**	**231 087**
на выплату вознаграждений работникам	2025	117 266	135 701	(113 425)	139 542
	2024	118 078	115 210	(116 022)	117 266
по предстоящей оплате отпусков	2025	113 821	246 435	(207 033)	153 223
	2024	108 154	207 380	(201 713)	113 821

3.5.3 Прочие краткосрочные обязательства (строка 1550 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1550 «Прочие краткосрочные обязательства», в том числе:	**2 205 574**	**4 941 900**	**1 873 600**
краткосрочные обязательства по аренде	2 132 381	4 529 465	1 786 039
НДС по краткосрочным обязательствам по аренде	73 193	382 318	87 561
НДС по авансам и предоплатам выданным	-	30 117	-

Проценты по арендным обязательствам

Сумма процентов по арендным обязательствам отражена в составе строки 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах, и составляет за 2025 год 332 027 тыс. руб. (за 2024 год – 766 957 тыс. руб.).

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого аренда основных средств*, в том числе:	**24 222**	**24 222**	**24 222**
КУМИ Администрации Ягоднинского городского округа	1 028	1 028	1 028
ТУ Росимущества	23 194	23 194	23 194

*кроме предметов аренды, в отношении которых признаны права пользования активами в соответствии с ФСБУ 25/2018.

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	**10 513**	**14 865**	**72 991**
Прочие контрагенты, в том числе:	10 513	14 865	72 991
АО «Силовые машины»	10 513	14 865	72 991

Основную часть обеспечений обязательств и платежей полученных составляют банковские гарантии, полученные под авансовые платежи АО «Силовые машины».

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2025 году занимает выручка от продажи электрической энергии.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**5 842 334**	**3 496 000**
Выручка от реализации электрической энергии	5 816 263	3 443 922
Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	16 207	17 960
Выручка от прочих операций	9 864	34 118

3.7.2 Себестоимость продаж и управленческие расходы (строка 2120 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости в разрезе видов деятельности приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(3 949 684)**	**(4 197 493)**
Себестоимость реализации электрической энергии	(3 930 787)	(4 170 276)
Себестоимость сдачи имущества в аренду (субаренду)	(13 137)	(13 741)
Себестоимость прочих операций	(5 760)	(13 476)

Расшифровка себестоимости по статьям затрат представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(3 949 684)**	**(4 197 493)**
Амортизация	(1 767 039)	(2 226 539)
Затраты на оплату труда	(902 738)	(760 934)
Отчисления на социальные нужды	(189 764)	(161 060)
Прочие работы, услуги сторонних организаций	(587 338)	(552 206)
Вода на технологические цели	(168 187)	(132 220)
Налоги и сборы	(113 745)	(116 085)
Сырье и материалы	(66 805)	(48 090)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Расходы на техобслуживание оборудования, зданий, сооружений	(55 238)	(95 887)
Расходы по страхованию	(37 493)	(36 152)
Покупная электроэнергия и мощность	(24 504)	(21 748)
Топливо	(10 858)	(9 326)
Прочие расходы	(25 975)	(37 246)

Расшифровка управленческих расходов по статьям затрат представлена ниже:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(571 897)**	**(499 145)**
Затраты на оплату труда	(384 103)	(372 485)
Отчисления на социальные нужды	(67 182)	(65 137)
Прочие работы, услуги сторонних организаций	(92 959)	(35 957)
Расходы по страхованию	(10 488)	(9 998)
Сырье и материалы	(7 357)	(4 070)
Командировочные расходы	(3 874)	(4 370)
Налоги и сборы	(2 444)	(2 439)
Амортизация	(525)	(1 360)
Прочие расходы	(2 965)	(3 329)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Итого расходы по обычным видам деятельности:	**(4 521 581)**	**(4 696 638)**
Материальные затраты	(277 711)	(215 454)
Затраты на оплату труда	(1 286 841)	(1 133 419)
Отчисления на социальные нужды	(256 946)	(226 197)
Амортизация	(1 767 564)	(2 227 899)
Прочие затраты	(932 519)	(893 669)

3.8 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2025 год		За 2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы»	**50 196**	**(53 108)**	**20 137**	**(2 253 657)**
Результат обесценения ОС	31 334	-	935	(827 357)
Результат обесценения нзс	11 176	-	7 913	(337 983)
Выручка от сдачи имущества в аренду (субаренду)	1 925	-	4 199	-
Доходы/ расходы по возмещению убытков, признанным и присужденным санкциями	1 572	-	5 003	-
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	1 240	-	259	(1 704)
Результат от выбытия основных средств	1 069	-	389	-
Государственные субсидии и компенсации	849	-	-	-
Доходы от страхового возмещения	400	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам	51	-	625	(633)
Расходы на социальные мероприятия	-	(48 594)	-	(42 832)
Резерв под обесценение финансовых вложений	-	-	-	(1 035 332)
Иные доходы и расходы	580	(4 514)	814	(7 816)

3.9 Налоги

Налог на прибыль организации

Филиал «Колымская ГЭС имени Фриштера Ю.И.» является участником Особой экономической зоны в Магаданской области, поэтому применяет пониженную ставку по налогу на прибыль (17 %).

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль со ставкой 17%:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**1 134 900**	**(4 125 278)**
Ставка налога на прибыль, %	17	17
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(192 933)	701 297
Постоянный налоговый расход	(4 237)	(4 219)
Прирост отложенных налоговых активов (из строки 2412), в том числе:	(876 395)	(533 999)
Внеоборотные активы	(684 118)	(176 006)
Основные средства	(419 930)	(118 634)
Убыток, подлежащий переносу на будущее	303 960	(188 620)
Оборудование	(39 218)	(51 976)
Прочие расходы	(37 089)	1 237
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412), в том числе:	370 329	(162 930)
Основные средства	370 362	(162 157)
Нематериальные активы	(33)	(773)
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	932 966	(150)
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(229 730)	1
Текущий налог на прибыль	**-**	**-**

Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(15 357)**	**18 965**
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	3 839	(3 793)
Постоянный налоговый расход	(4 604)	(2 734)
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых активов (из строки 2412), в том числе:	(110)	2 739
Прирост (уменьшение) отложенных налоговых обязательств (из строки 2412), в том числе:	(5 087)	958
Пересчет отложенных налоговых активов в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	(8)	(284)
Пересчет отложенных налоговых обязательств в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль организаций	-	(1 145)
Текущий налог на прибыль	**(5 970)**	**(4 259)**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы», в том числе:	**3 060 344**	**2 549 081**	**1 855 849**
Отложенные налоговые активы	3 778 883	2 902 378	2 371 118
Отложенные налоговые обязательства	(718 539)	(353 297)	(515 269)

Налог на добавленную стоимость

Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 1 499 614 тыс. руб. (770 351 тыс. руб. в 2024). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 1 114 372 тыс. руб. (804 470 тыс. руб. в 2024).

3.10 Дивиденды

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 1 от 06.06.2025) было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2024 года.

Годовым Общим собранием акционеров (протокол № 1 от 24.05.2024) было принято решение не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2023 года.

3.11 Прибыль (убыток) на акцию

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

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	1 624 827	(3 417 341)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	12 214 551 870	12 214 551 870
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	**0,13**	**(0,28)**

3.12 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется Публичным акционерным обществом «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660049, Красноярский край, г.о. город Красноярск, г. Красноярск, ул. Перенсона, зд. 2А, помещ. 1, которому принадлежит доля в размере 98,76 % уставного капитала общества. ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п. 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

Перечень связанных сторон

Наименование связанной стороны
Основное общество:
ПАО «РусГидро»
Дочерние общества:
АО «Усть - СреднеканГЭСстрой»
Зависимые общества:
АО «Усть - Среднеканская ГЭС им. А. Ф. Дьякова»
Прочие связанные общества:
АО «ВНИИГ им. Б. Е. Веденеева»
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «Институт Гидропроект»
АО «Ленгидропроект»
АО «Магаданэлектросетьремонт»
АО «РусГидро Общий центр обслуживания»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «ТК РусГидро»
АО «УК ГидроОГК»
ООО «РусГидро ИТ сервис»
ООО «РусГидро цифровые решения»
ПАО «Магаданэнерго»

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2021 № ИС-учет-32.

3.12.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**4 302 582**	**2 721 770**
Выручка от продаж, в том числе:	**4 301 759**	**2 718 003**
Дочерние общества	75	196
Зависимые общества	-	22 850
Прочие связанные стороны	4 301 684	2 694 957
Прочие доходы, в том числе:	**823**	**3 767**
Дочерние общества	-	198
Прочие связанные стороны	823	3 569

3.12.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость закупок у связанных сторон составила:

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**(759 330)**	**(661 971)**
Приобретение товаров, работ и услуг, связанных с капитальными вложениями, включая приобретение оборудования, основных средств, капитализируемых ремонтов и т.п., в том числе:	**(497 706)**	**(385 101)**
Прочие связанные стороны	(497 706)	(385 101)

Наименование	За 2025 год	За 2024 год
Приобретение запасов, в том числе:	**(29)**	**(29 227)**
Дочерние общества	(29)	(131)
Прочие связанные стороны	-	(29 096)
Приобретение работ и услуг по текущей деятельности, в том числе:	**(261 595)**	**(247 643)**
Основное общество	(350)	(450)
Дочерние общества	-	(87)
Прочие связанные стороны	(261 245)	(247 106)

3.12.3 Расчеты с негосударственными пенсионными фондами

Негосударственным пенсионным фондом для реализации программы негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества являются АО «НПФ ВТБ Пенсионный фонд». Пенсионный план для работников Общества является пенсионным планом с установленными выплатами.

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 18 446 тыс. руб. и 18 500 тыс. руб. за 2025 и 2024 соответственно.

3.12.4 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность связанных сторон перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет (см. пункт 3.2.2 Пояснений):

Вид задолженности	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**666 624**	**565 352**	**475 245**
Покупатели и заказчики краткосрочные, в том числе:	**620 407**	**479 926**	**405 316**
Дочерние общества	-	196	43 659
Прочие связанные стороны	620 407	479 730	361 657
Авансы выданные краткосрочные, в том числе:	**35 402**	**54 448**	**69 241**
Прочие связанные стороны	35 402	54 448	69 241
НДС по авансам, выданным под приобретение и создание основных средств, в том числе:	**10 815**	**30 978**	**688**
Прочие связанные стороны	10 815	30 978	688

Авансы, выданные связанным сторонам под приобретение и основных средств составили:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств, в том числе:	**10 815**	**31 065**	**688**
Прочие связанные стороны	10 815	31 065	688

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**92 221**	**2 507**	**6 581**
Основное общество	1	1	-
Дочерние общества	-	35	64
Прочие связанные стороны	92 220	2 471	6 517

По состоянию на 31.12.2025, 31.12.2024 и 31.12.2023 обязательства по аренде перед связанными сторонами составляют:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные обязательства по аренде, в том числе:	**3 613 227**	**-**	**3 239 165**
Зависимые общества	3 613 227	-	3 239 165
Краткосрочные обязательства по аренде, в том числе:	**2 132 381**	**4 529 465**	**1 786 039**
Зависимые общества	2 132 381	4 529 465	1 786 039

3.12.5 Вознаграждение основному управленческому персоналу

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

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров ПАО «Колымаэнерго», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 06.06.25 (протокол № 1 от 06.06.25).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2025 и 2024 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 58 184 тыс. руб. и 52 753 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2025 году составила 11 559 тыс. руб. (в 2024 году – 10 153 тыс. руб.). Кроме того, в 2025 году было создано оценочное обязательство по премиям основному управленческому персоналу на сумму 33 432 тыс. руб. (в 2024 году – 29 187 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу Общества отсутствуют.

3.12.6 Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами

Наименование показателя	Код строки	За 2025 год	За 2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
Платежи, в том числе:	**4120**	**(334 095)**	**(570 177)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги, в том числе:	4121	(398)	(692)
Основное общество	4121	(350)	(449)
Дочерние общества	4121	(48)	(243)
процентов по долговым обязательствам, в том числе:	4123	(332 108)	(549 319)
Зависимые общества	4123	(332 108)	(549 319)
прочие платежи, в том числе:	4129	(1 589)	(20 166)
Зависимые общества	4129	(1 589)	(20 166)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(334 095)**	**(570 177)**
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи, в том числе:	**4320**	(2 421 596)	-
прочие платежи, в том числе:	4329	(2 421 596)	-
Зависимые общества	4329	(2 421 596)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(2 421 596)**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(2 755 691)**	**(570 177)**

3.13 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является реализация электрической энергии, доля выручки от которого составляет более 99% общей выручки от продажи товаров (работ, услуг).

Общество осуществляет продажу электрической энергии двум покупателям с долей выручки свыше 10%. Общая величина выручки от продаж данным покупателям за 2025 год составила 5 522 960 тыс. руб. (за 2024 год - 3 443 922 тыс. руб.).

Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.14 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Общества внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

В случае получения запроса от налоговых органов руководство Общества предоставит документацию, отвечающую требованиям статьи 105.15 НК РФ, в отношении периодов, открытых для проверки полноты исчисления и уплаты налогов согласно главе 14.5 Н РФ.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

С 1 января 2015 года вступили в силу изменения российского налогового законодательства, направленные на противодействие уклонению от уплаты налогов. Руководство Общества принимает необходимые меры для соответствия указанным изменениям российского налогового законодательства. Тем не менее, в связи с тем, что в настоящее время еще не успела сформироваться устойчивая практика их применения, достоверно оценить вероятность возникновения претензий со стороны российских налоговых органов в отношении соблюдения Обществом указанных изменений, а также вероятность благоприятного разрешения налоговых споров (в случае их возникновения) на текущий момент не представляется возможным. В случае возникновения налоговых споров возможно влияние на финансовое положение и (или) результаты хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.15 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя валютный риск, риск изменения процентных ставок.

Валютный риск.

Динамика обменного курса национальной валюты является существенным фактором, влияющим на инфляционные процессы в российской экономике. Доходы и затраты Общества номинированы в рублях, поэтому валютные риски сводятся к инфляционным. Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Общества планируется и осуществляется таким образом, чтобы его активы и обязательства были выражены в национальной валюте.

Риск изменения процентных ставок. У Общества отсутствуют обязательства по кредитам. К кредитным рискам Общество также относит риск возникновения убытков вследствие неисполнения, либо неполного или несвоевременного исполнения должниками финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договоров. Для снижения кредитного риска, Общество проводит контроль за состоянием дебиторской задолженности, отслеживает просроченную задолженность.

Риск ликвидности

Риск ликвидности отражает вероятность того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Управление риском осуществляется посредством планирования денежных потоков Общества путем составления Бюджета движения денежных средств Общества.

Увеличение сроков погашения задолженности, неблагоприятные изменения в экономике, снижение возможности кредитования предприятий и другие подобные факторы могут приводить к появлению существенных кассовых разрывов, и как следствие, к росту риска ликвидности Общества. В целях снижения данного риска в Обществе ведется работа по управлению дебиторской и кредиторской задолженностью: производится постоянный мониторинг по недопущению просроченной дебиторской задолженности.

3.16 Непрерывность деятельности

По результатам 2025 года Обществом получена чистая прибыль в размере 1 624 827 тыс. руб., 2024 года - чистый убыток в размере 3 417 341 тыс. руб.

Стоимость чистых активов по состоянию на 31.12.2025 величина положительная и составляет 2 722 980 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1 098 153 тыс. руб., на 31.12.2023 - 4 515 494 тыс. руб.).

На 31.12.2025 г. краткосрочные обязательства Общества превысили оборотные активы на 1 713 030 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. - 4 311 708 тыс. руб.; на 31.12.2023 г. - 1 418 226 тыс. руб.).

Дефицит ликвидности планируется покрывать за счет притока денежных средств по операционной деятельности, получения процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах, а так же получение процентов на минимальный остаток средств на расчетном счете.

Прогноз притока/оттока денежных средств на 2026 г. с учетом принятых тарифных решений приведен в таблице:

Наименование	Сумма, тыс. руб.
Приток по регулируемому тарифу (ПАО «Магаданэнеро») (полезный отпуск * средний тариф * НДС), в том числе:	5 961 624
полезный отпуск	2 208 815
средний тариф, руб.кВтч, без НДС	2,21
Приток по нерегулируемому тарифу (двухсторонние договоры), в том числе:	2 805 226
полезный отпуск	753 106
средний тариф, руб.кВтч, без НДС	3,05
Приток в рамках получения компенсации недополученных доходов прошлых периодов	439 161
Приток от получения процентов от размещения денежных средств на банковских депозитах	29 286
Приток от процентов на минимальный остаток средств на расчетном счете	78 124
Отток денежных средств по операционной деятельности	7 595 936
Итого	1 717 485

Информация о недостаточности чистых активов по сравнению с размером уставного капитала приведена в таблице:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Уставный капитал	12 214 552	12 214 552	12 214 552
Стоимость чистых активов	2 722 980	1 098 153	4 515 494
Недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом	(9 491 572)	(11 116 399)	(7 699 058)

В связи с началом применения федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», 26/2020 «Капитальные вложения» (изменение балансовой стоимости основных средств (обесценение) и 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (отражение аренды основных средств в форме права пользования (ППА)) с 01.01.2022 года, согласно данным бухгалтерской финансовой отчетности величина чистых активов Общества существенно снизилась по сравнению с уставным капиталом.

Решение о снижении уставного капитала до суммы не превышающей величины чистых активов согласно п.4 ст.30 ФЗ от 26.12.1995г. № 208 «Об акционерных обществах» либо о ликвидации общества в 2025 году не принималось и не планируется.

Руководство Общества предпринимает все возможные действия для поддержки финансового положения и дальнейшего развития деятельности Общества.

Риск предъявления кредиторами требования о досрочном исполнении обязательств является контролируемым. Текущих намерений у основного акционера Общества по предъявлению требований о досрочном исполнении обязательств нет. Основным акционером Общества является ПАО «РусГидро» (по состоянию на 31.12.2025 года - 98,76% акций).

Планов по ликвидации компании у акционера нет, несмотря на недостаточность чистых активов.

Для улучшения финансового состояния, Общество с 2024 года ежегодно увеличивает объем реализации электрической энергии в рамках двусторонних договоров купли-продажи электроэнергии, продажа по которым осуществляется по свободной цене, которая выше регулируемого одноставочного тарифа на производство электроэнергии. В 2024 году объем реализованной по таким договорам электроэнергии составил 443,00 млн. кВт*ч, что соответствует выручке в размере 766 925,65 тыс. руб. в 2025 году 574,09 млн. кВт*ч, что соответствует выручке в размере 1 530 789,58 тыс. руб.

16.10.2025 года между ПАО «РусГидро», Губернатором Магаданской области и ПАО «АФК «Система»» подписано трехстороннее соглашение о строительстве на территории Магаданской области Дата-Центра. В данном соглашении указано, что его электроснабжение будет осуществляться в рамках двустороннего договора купли-продажи электрической энергии с ПАО «Колымаэнерго» по принципу «take-or-pay» с 01.01.2027 года.

Данные действия позволили в отчетном периоде значительно улучшить финансовый результат, повысить ценность использования актива и снизить недостаточность чистых активов по сравнению с уставным капиталом в сравнении с прошлым отчетным периодом, с перспективой дальнейшего снижения дисбаланса.

Указанные действия и меры в совокупности рассматриваются как положительные факторы, нивелирующие негативное воздействие на отчетность вышеуказанных обстоятельств.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из принципа допущения непрерывности деятельности. Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения или потребности в ликвидации.

Генеральный директор **Р.Р. Багаутдинов**

10 марта 2026 г.