

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Ноябрьская парогазовая электрическая станция»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» (ОГРП 1068905007038), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2024 год и отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Генеральный директор
ОРНЗ 21706044153



Меньшиков Игорь Анатольевич

Руководитель аудита
ОРНЗ 21706024375



Карчебная Ирина Юрьевна

Сведения об аудиторской организации:

ООО Аудиторская фирма «СибМаш - Лидер»,
ОГРН 1027201596586

625000, г. Тюмень, ул. Герцена, д. 72, к. 207

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

ОРНЗ 11606067268



«31» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2024 г.

Форма по ОКУД _____
Дата (число, месяц, год) _____

Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая
электрическая станция"

Организация _____ по ОКПО _____
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН _____
Вид экономической деятельности _____ по ОКВЭД 2 _____
Организационно-правовая форма / форма собственности _____
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность _____ по ОКОПФ / ОКФС _____
Единица измерения: в тыс. рублей _____ по ОКЕИ _____
Местонахождение (адрес) _____
629804, Ямало-Ненецкий Автономный округ, город Ноябрьск, Территория Ноябрьская
парогазовая эл/станция

	Коды		
Д	0710001		
)	31	12	2024
Д	93906064		
Н	8905037499		
о	35.30		
2			
С	12300	16	
И	384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма "СибМаш-Лидер"
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ИНН _____
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора _____ ОГРН/ОГРНИП _____

ИНН	7215008588
ОГРН/ОГРНИП	1068905007038

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	534	176	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
3.1	Основные средства	1150	7 966 422	9 743 332	10 446 441
	в том числе:				
	Оборудование и незавершенное строительство		8 055	3 512	781
	Права пользования активами		311 282	505 521	677 005
	Запасы для проведения капитальных ремонтов		40 608	40 608	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
3.12	Отложенные налоговые активы	1180	169 736	447 443	473 055
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	109
	Итого по разделу I	1100	8 136 692	10 190 951	10 919 605
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.4	Запасы	1210	530 509	204 238	87 920
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.5	Дебиторская задолженность	1230	438 209	551 913	373 346
	в том числе:				
	Авансы выданные под ТМЦ		6 793	13 288	2 638
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	116 381	149 578	93 082
	Прочие оборотные активы	1260	729	741	742
	в том числе:				
			729	741	742
	Итого по разделу II	1200	1 085 828	906 470	555 090
	БАЛАНС	1600	9 222 520	11 097 421	11 474 695

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
3.7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	1 596 000	1 596 000	1 596 000
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 481 800	2 990 896	2 990 896
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 302 230	2 523 062	2 438 326
	Итого по разделу III	1300	6 380 030	7 109 958	7 025 222
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1410	551 126	1 256 029	1 465 553
	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 527 838	1 735 530	1 798 513
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	348 222	545 305	737 885
	Итого по разделу IV	1400	2 427 186	3 536 864	4 001 951
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.8	Заемные средства	1510	675	1 168	1 021
3.9	Кредиторская задолженность	1520	297 166	343 322	417 877
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.11	Оценочные обязательства	1540	117 463	106 109	28 624
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	415 304	450 599	447 522
	БАЛАНС	1700	9 222 520	11 097 421	11 474 695

Руководитель

(подпись)

Карапетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

за Январь - Декабрь 2024 г.		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710002		
			31	12	2024
Организация	Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская парогазовая электрическая станция"	по ОКПО	93906064		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	8905037499		
Вид экономической деятельности	Производство электроэнергии	по ОКВЭД 2	35.30		
Организационно-правовая форма / форма собственности Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность		по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей		по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
3.12	Выручка	2110	2 680 934	2 459 382
3.12	Себестоимость продаж	2120	(2 160 895)	(2 022 791)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	520 039	436 591
3.12	Коммерческие расходы	2210	(11 556)	(10 377)
3.12	Управленческие расходы	2220	(180 724)	(178 935)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	327 759	247 279
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	27 836	6 406
	Проценты к уплате	2330	(57 344)	(105 249)
3.12	Прочие доходы	2340	224 628	116 078
3.12	Прочие расходы	2350	(464 813)	(159 241)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	58 066	105 273
3.12	Налог на прибыль	2410	(281 079)	(20 305)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(81 606)	(57 573)
	отложенный налог на прибыль	2412	(199 474)	37 269
	Прочее	2460	2 181	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(220 832)	84 968

6

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(636 370)	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	127 274	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(729 928)	84 968
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

Карпетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская
Организация парогазовая электрическая станция"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	2024
93906064		
8905037499		
35.30		
12300	16	
384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	1 596 000	-	2 990 896	-	2 438 326	7 025 222
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	84 968	84 968
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	84 968	84 968
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(232)	(232)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
корректировка в связи с изменением учётной политики	3228	-	-	-	-	(232)	(232)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	1 596 000	-	2 990 896	-	2 523 294	7 110 190
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(509 096)	-	(220 832)	(729 928)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	(220 832)	(220 832)
переоценка имущества	3322	X	X	(509 096)	X	-	(509 096)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	1 596 000	-	2 481 800	-	2 302 230	6 380 030

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

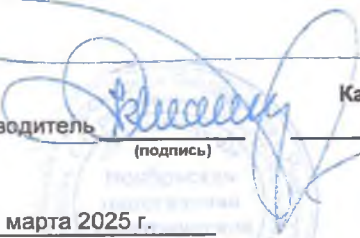
Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	7 025 222	84 968	(232)	7 109 958
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	7 025 222	84 968	(232)	7 109 958
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	2 438 326	84 968	(232)	2 523 062
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	2 438 326	84 968	(232)	2 523 062
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

10

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	6 380 030	7 109 958	7 025 222

Руководитель


(подпись)

Карпетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.



4

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ноябрьская
Организация парогазовая электрическая станция
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Производство электроэнергии
Организационно-правовая форма / форма собственности
Общество с ограниченной ответственностью / **Частная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС
по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
93906064		
8905037499		
35.30		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	2 845 561	2 501 760
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	2 683 875	2 478 983
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	132	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	8 037	-
прочие поступления	4119	153 517	22 777
Платежи - всего	4120	(1 933 280)	(1 921 021)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 107 540)	(1 227 412)
в связи с оплатой труда работников	4122	(370 106)	(307 880)
процентов по долговым обязательствам	4123	(165 746)	(180 129)
налога на прибыль организаций	4124	(98 251)	(64 097)
прочие платежи	4129	(191 637)	(141 503)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	912 281	580 739
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	27 852	1 402
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	27	1 402
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	27 825	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(72 095)	(91 180)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(72 095)	(91 180)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(44 243)	(89 778)

12

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	343 584
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	343 584
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(906 249)	(788 380)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(704 903)	(553 108)
прочие платежи	4329	(201 346)	(235 272)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(906 249)	(444 796)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(38 211)	46 165
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	149 578	93 081
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	116 381	149 578
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	5 014	10 332

Руководитель

(подпись)

Карапетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024 г.	176	-	425	-	-	(67)	-	-	-	601	(67)
	5110	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024 г.	176	-	425	-	-	(67)	-	-	-	601	(67)
	5111	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

44

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы		Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024 г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023 г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024 г.	-	425	-	(425)	-
	5190	за 2023 г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
Права на программу для ЭВМ Кибер Бэкап Расширенная редакция для физического сервера №1	5181	за 2024 г.	-	142	-	(142)	-
	5191	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Права на программу для ЭВМ Кибер Бэкап Расширенная редакция для физического сервера №2	5182	за 2024 г.	-	142	-	(142)	-
	5192	за 2023 г.	-	-	-	-	-
Права на программу для ЭВМ Кибер Бэкап Расширенная редакция для физического сервера №3	5183	за 2024 г.	-	142	-	(142)	-
	5193	за 2023 г.	-	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

2.1. Наличие и движение основных средств

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств – всего	5240	за 2024 г.	44 120	26 659	-	(22 116)	48 663
в том числе:	5250	за 2023 г.	781	153 969	-	(110 630)	44 120
Оборудование и незавершенное строительство	5241	за 2024 г.	3 512	26 659	-	(22 116)	8 055
	5251	за 2023 г.	781	113 361	-	(110 630)	3 512
Запасы для проведения капитальных ремонтов	5242	за 2024 г.	40 608	-	-	-	40 608
	5252	за 2023 г.	-	40 608	-	-	40 608

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего	5260	1 197	322
в том числе:			
Здания	5261	-	-
Сооружения	5262	-	231
Машины и оборудование (кроме офисного)	5263	1 197	91
Офисное оборудование	5264	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации – всего:	5270	22	-
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	5271	22	-

8/

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	1 297	1 635	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	311 282	505 521	677 005
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	13 575 971	13 574 321	13 574 321
в том числе основные средства в залоге	5287	13 575 971	13 574 321	13 574 321

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Поступило	Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5310	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

40

4. Запасы
4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5400	за 2024 г.	204 238	-	204 238	2 742 240	(2 415 969)	-	-	X	530 509	-	530 509
	5420	за 2023 г.	87 920	-	87 920	2 355 027	(2 238 281)	-	-	X	204 666	-	204 666
в том числе:													
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024 г.	204 105	-	204 105	1 230 044	(62 794)	-	-	(841 031)	530 324	-	530 324
	5421	за 2023 г.	87 603	-	87 603	864 748	(26 175)	-	-	(722 071)	204 105	-	204 105
Готовая продукция	5402	за 2024 г.	-	-	-	-	(2 333 645)	-	-	2 333 645	-	-	-
	5422	за 2023 г.	-	-	-	-	(2 188 128)	-	-	2 188 128	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024 г.	-	-	-	7 964	(7 964)	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023 г.	-	-	-	13 596	(13 596)	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024 г.	-	-	-	1 492 243	(10)	-	-	(1 492 233)	-	-	-
	5425	за 2023 г.	-	-	-	1 465 132	(5)	-	-	(1 465 127)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024 г.	-	-	-	11 556	(11 556)	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023 г.	-	-	-	10 377	(10 377)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов (для объектов аналитического учета, которые в балансе отражаются в составе «Запасов»)	5507	за 2024 г.	133	-	133	433	-	-	-	(381)	185	-	185
	5527	за 2023 г.	317	-	317	1 174	-	-	-	(930)	561	-	561

44

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:				
	5446	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Карпетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

68

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнитель- ным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат	восста- новление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	583 333	(31 420)	320 365	919	(439 981)	-	4 993	-	-	-	464 636	(26 427)
	5530	за 2023 г.	409 982	(36 636)	549 376	921	(376 946)	-	5 216	-	-	-	583 333	(31 420)
в том числе:														
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	248 157	(20 563)	211 322	-	(201 778)	-	5 175	-	-	-	257 701	(15 388)
	5531	за 2023 г.	279 342	(25 840)	229 001	-	(260 186)	-	5 277	-	-	-	248 157	(20 563)
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	225 862	-	13 696	-	(225 761)	-	-	-	-	-	13 797	-
	5532	за 2023 г.	47 409	-	274 075	-	(95 622)	-	-	-	-	-	225 862	-
Прочая	5513	за 2024 г.	102 420	(10 857)	72 240	919	(6 008)	-	(182)	-	-	-	169 571	(11 039)
	5533	за 2023 г.	83 186	(10 796)	39 412	921	(21 099)	-	(61)	-	-	-	102 420	(10 857)
Расчёты по налогам и сборам	5514	за 2024 г.	6 894	-	23 107	-	(6 434)	-	-	-	X	X	23 567	-
	5534	за 2023 г.	45	-	6 888	-	(39)	-	-	-	X	X	6 894	-
Итого	5500	за 2024 г.	583 333	(31 420)	320 365	919	(439 981)	-	4 993	X	-	-	464 636	(26 427)
	5520	за 2023 г.	409 982	(36 636)	549 376	921	(376 946)	-	5 216	X	-	-	583 333	(31 420)

48

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	26 427	-	31 420	-	79 142	42 506
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	15 388	-	20 563	-	68 281	42 442
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	11 039	-	10 857	-	10 861	64
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024 г.	1 801 334	8 926	-	(910 912)	-	-	-	-	899 348
	5571	за 2023 г.	2 203 438	345 326	-	(747 430)	-	-	-	-	1 801 334
в том числе:											
кредиты	5552	за 2024 г.	1 256 029	-	-	(704 903)	-	-	-	-	551 126
	5572	за 2023 г.	1 465 553	343 584	-	(553 108)	-	-	-	-	1 256 029
займы	5553	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024 г.	545 305	8 926	-	(206 009)	-	-	-	-	348 222
	5574	за 2023 г.	737 885	1 742	-	(194 322)	-	-	-	-	545 305
	5555	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024 г.	344 490	297 062	675	(344 386)	-	-	-	-	297 841
	5580	за 2023 г.	418 897	319 433	1 168	(395 008)	-	-	-	-	344 490
в том числе:											
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024 г.	201 033	119 644	-	(200 933)	-	-	-	-	119 744
	5581	за 2023 г.	182 661	178 544	-	(160 172)	-	-	-	-	201 033
авансы полученные	5562	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024 г.	59 279	84 696	-	(59 279)	-	-	-	-	84 696
	5583	за 2023 г.	113 700	57 879	-	(112 300)	-	-	-	-	59 279
кредиты	5564	за 2024 г.	1 168	-	675	(1 168)	-	-	-	-	675
	5584	за 2023 г.	1 020	-	1 168	(1 020)	-	-	-	-	1 168
займы	5565	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024 г.	25 631	24 400	-	(25 627)	-	-	-	-	24 404
	5586	за 2023 г.	72 008	25 631	-	(72 008)	-	-	-	-	25 631
расчёты по оплате труда	5567	за 2024 г.	57 379	68 322	-	(57 379)	-	-	X	X	68 322
	5587	за 2023 г.	49 508	57 379	-	(49 508)	-	-	X	X	57 379
Итого	5550	за 2024 г.	2 145 824	305 988	675	(1 255 298)	-	X	-	-	1 197 189
	5570	за 2023 г.	2 622 335	664 759	1 168	(1 142 438)	-	X	-	-	2 145 824

40

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	168	168	7 902
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	168	168	7 902
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
	5593	-	-	-

Руководитель

(подпись)

Карапетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

28 марта 2025 г.

28

6. Затраты на производство

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	5610	849 006	735 669
Расходы на оплату труда	5620	301 962	330 789
Отчисления на социальные нужды	5630	95 689	68 972
Амортизация	5640	892 994	882 329
Прочие затраты	5650	213 524	194 344
Итого по элементам	5660	2 353 175	2 212 103
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 353 175	2 212 103

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	106 109	115 741	(98 628)	(5 759)	117 463
в том числе:						
Резерв на выплату годовой премии	5701	68 754	86 197	(71 721)	(5 759)	77 471
Резерв на выплату отпусков	5702	37 355	29 544	(26 907)	-	39 992

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Каралетян Станислав
Сейранович

(расшифровка подписи)

28

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	52 852	40 763	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	13 575 971	13 575 971	13 574 321
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

89

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024 г.		за 2023 г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе:						
на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024 г.	5910	-	-	-	-
	за 2023 г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024 г.	5911	-	-	-	-
	за 2023 г.	5921	-	-	-	-

Руководитель

(подпись)

28 марта 2025 г.

Карапетян Станислав

Сейранович

(расшифровка подписи)

08

ООО «Ноябрьская ПГЭ»

629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Ноябрьская парогазовая электрическая станция.

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2024 год.

г. Москва

28 марта 2025 г.

1. Сведения об организации.

Общество с ограниченной ответственностью «Ноябрьская парогазовая электрическая станция» (далее Общество) было зарегистрировано 04 апреля 2006 г. под основным государственным регистрационным номером 1068905007038.

Юридический адрес ООО «Ноябрьской ПГЭ»: 629804, Ямало-Ненецкий автономный округ, г. Ноябрьск, Территория Ноябрьская парогазовая эл/станция.

Единственным учредителем Общества является юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро – Новая генерация», зарегистрированное 05.12.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы N 46 по г. Москве, ОГРН 1057749387321, ИНН -7701633050, КПП -770801001.

Уставный капитал общества составляет 1 596 000 000 (Один миллиард пятьсот девяносто шесть миллионов) рублей. Среднесписочная численность работающих за 2024 г. составила 143 (Сто сорок три) человека. Управление Обществом осуществляется Управляющей компанией ООО «Интертехэлектро-Новая генерация» по договору управления N 01-У/НПП от 18.07.2006.

После строительства и ввода в эксплуатацию в 2010 году законченных объектов строительства, основным видом деятельности ООО «Ноябрьская ПГЭ» является производство электрической энергии и мощности. После окончания строительства в 2016 г. теплофикационного комплекса Общество стало реализовывать тепловую энергию.

2. Основные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

2.1 Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального Закона №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" от 6 декабря 2011 года, Положения по бухгалтерскому учету (далее ПБУ) 1/2008 "Учетная политика организации", утвержденного приказом МФ РФ от 6 октября 2008 года за №106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом МФ РФ от 29 июля 1998 года за №34н.

2.2 Методы оценки активов и обязательств

Для отражения активов в бухгалтерском учете и отчетности Общество производит оценку этих активов в денежном выражении.

Оценка активов, приобретенных за плату, осуществляется по сумме фактических затрат на его приобретение, сооружение, изготовление.

81

Активы и обязательства отражаются в отчетности по фактической стоимости, за исключением тех, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

Рыночная стоимость определяется Обществом на основе данных независимой экспертной оценки.

2.3 Инвентаризация активов и обязательств

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии со ст. 12 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.95 № 49.

Статьи баланса на конец отчетного периода подтверждены результатами проведенной инвентаризации активов и финансовых обязательств.

2.4 Учет основных средств

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 № 204н. Данный стандарт применяется с 2022 года без пересчета сравнительных показателей за прошлые периоды, с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода, разница которой отнесена на нераспределенную прибыль (убыток).

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость, признанная в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации, которая рассчитывается в соответствии с требованиями ФСБУ 6/2020 исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования, определенного в соответствии с ФСБУ 6/2020.

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение).

Учет и классификация активов осуществляется в зависимости от срока их использования с учетом стоимостного критерия.

Актив относится к объектам основных средств если одновременно выполняются следующие условия:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

К незначительным активам относятся объекты стоимостью до 100 000 руб. за единицу, если их срок использования свыше 12 месяцев, такие объекты учитываются как малоценные основные средства.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Как самостоятельные инвентарные объекты учитываются составные части комплекса, выполняющие свои функции только в составе комплекса, если сроки полезного использования составных частей существенно различаются. Если сроки полезного использования составных частей комплекса различаются не существенно, то комплекс учитывается как один инвентарный объект.

При признании в бухгалтерском учете основные средства оцениваются по первоначальной стоимости.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете следующими способами:

- по первоначальной стоимости
- по переоцененной стоимости

По переоцененной стоимости оцениваются определённые группы основных средств: здания производственные (главный корпус, машинный цех, здание котельной, здание насосной, здание химводоочистки, АБК, ОВК, склад, ОПУ, ГЩУ, ЗРУ и т.д.); сооружения (кроме ВЛ, теплосетей и гидротехнических сооружений)(градирни, дымовые трубы, дороги, площадки, ОРУ, резервуары, золотоотвалы, сооружения топливоподачи, пути перекатки трансформаторов и прочее); линии электропередач (ВЛ, КЛ) (1150, 750(800), 500(400), 330, 220, 110, 35, 6-10, 0,4 кВ); машины и оборудование по производству тепловой и электроэнергией станций (турбогенераторы, котлоагрегаты, котлы прочие); оборудование преобразования электроэнергии (подстанция, автотрансформаторы, силовые трансформаторы, выключатели, ОПН, разъединители, разрядники, реакторы, синхронные компенсаторы, трансформаторы измерительные и собственных нужд, ВЧ заградители, конденсаторы связи, щиты, панели, шкафы, ячейки, ОУТ, РУСН); прочее (насосы, компрессоры, вентиляционное оборудование, электродвигатели, оборудование ХВО и топливоподачи, дизельгенераторы, строительные машины, грузоподъёмные механизмы, специализированный транспорт).

Периодичность переоценки ОС определяется Обществом для каждой группы переоцениваемых основных средств исходя из того, в какой степени справедливая стоимость таких основных средств подвержена изменениям: переоценка объектов ОС производится в том случае, если стоимость указанных объектов, по которой они отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, существенно (более чем на 10 процентов) отличается от справедливой стоимости.

Переоценка основных средств проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации таким образом, чтобы балансовая стоимость объекта основных средств после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

Остальные группы основных средств оцениваются по первоначальной стоимости.

В момент принятия основного средства определяются элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации).

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основного средства к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Срок полезного использования объектов основных средств определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Срок полезного использования объектов основных средств подлежит проверке на соответствие условиям его использования в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о его возможном изменении, например, после реконструкции (модернизации), частичном списании основных средств.

Учитываемые Обществом в составе основных средств затраты на регулярные (с периодичностью реже одного раза в год) ремонты и техническое обслуживание объектов, погашаются ежемесячно в период между ремонтами (мероприятиями по техническому обслуживанию) равными долями начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Доходы и расходы от сдачи основных средств в аренду относятся Обществом к доходам и расходам от обычных видов деятельности.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.5 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г N 86н.

Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета "Капитальные вложения" ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

В составе нематериальных активов в бухгалтерском балансе по строке 1110 «Нематериальные активы» отражаются:

- нематериальные активы, соответствующие критериям, установленным требованиями п. 4 ФСБУ 14/2022 стоимостью более установленного в Обществе лимита и учитываемые на счете 04 «Нематериальные активы»;

- авансы, выданные под приобретение (создание) нематериальных активов, за вычетом налога на добавленную стоимость;

- незаконченные операции по приобретению нематериальных активов, затраты по которым учитываются на счете 08.05 «Приобретение нематериальных активов».

К нематериальным активам относятся:

- программы для электронных вычислительных машин;

- базы данных;

- лицензии и разрешения.

Общество не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении НМА, характеризующихся признаками, установленными пунктом 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость за единицу ниже лимита 100 000 рублей, установленного Обществом.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов.

Объекты НМА, стоимостью ниже лимита учитываются на счете 017 по первоначальной стоимости.

При признании в бухгалтерском учете объект НМА оценивается по первоначальной стоимости. НМА по всем видам и группам после признания оцениваются по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности НМА показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования и накопленного обесценения.

Начисление амортизации производится по всем группам НМА линейным способом исходя из фактической (первоначальной) стоимости НМА равномерно в течении срока полезного использования.

Амортизационные начисления начинаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету. Амортизационные отчисления прекращаются с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или его списания.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее – элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования объектов НМА устанавливается исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Проверка на обесценение НМА и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории РФ приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2015 № 217н и осуществляется не реже одного раза в год.

В 2024 году у Общества:

- не отражено обесценение нематериальных активов в связи с отсутствием признаков обесценения;

- при проверке на соответствие условиям использования НМА не выявлены основания для изменения элементов амортизации.

Общество выбрало упрощенный ретроспективный способ отражения в бухгалтерском учете и отчетности перехода на применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в соответствии с п. 53 стандарта с единовременной корректировкой балансовой стоимости объекта учета на дату перехода и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности предыдущих периодов.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 в 2024 г. отражены в бухгалтерском учете в межотчетный период.

2.5 Порядок учета аренды

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н. Данный стандарт применяется с 2022 года с признанием единовременно по каждому договору аренды на конец года, предшествующему с года применения Стандарта, право пользования активом (далее - ППА) и обязательство по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль.

Общество не применяет ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении договоров аренды (лизинга), исполнение которых истекает до конца 2024 года.

Общество признает предмет аренды на раннюю из двух дат: дату получения предмета аренды в качестве ППА или дату заключения договора, с одновременным признанием обязательства по аренде.

Предмет аренды (арендованные основные средства, земля) не признается в качестве ППА и обязательством по аренде в случае, если на дату признания договора рыночная стоимость (без учета износа) не превышает 300 000 руб., либо срок аренды менее 12 месяцев (срок не продляется, договор не перезаключается).

Справедливая стоимость ППА для договоров аренды без перехода права собственности определяется как дисконтированная стоимость арендных обязательств (будущих арендных платежей).

Справедливая стоимость ППА для договоров аренды с переходом права собственности определяется:

- по цене его приобретения у поставщика

- по справедливой стоимости полученного имущества (на момент перехода на ФСБУ 25/2018)

По договорам аренды дисконтирование производится с применением ставки, которая определяется как процентная ставка, по которой Общество могло бы привлечь дополнительные заемные средства. Применяемая ставка дисконтирования является

оценочным значением и основывается на профессиональном суждении. При дальнейших изменениях условий договоров аренды применяется в качестве ставки дисконтирования средневзвешенная ставка по долгосрочным кредитам в Уральском федеральном округе по данным Центрального банка РФ, установленная на дату изменения договора.

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки, условия и намерения реализации таких возможностей.

У Общества отсутствуют объекты учета аренды, классифицированные в качестве объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Вся аренда признается операционной, так как экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет Общество. Доходы по операционной аренде признаются равномерно в течении срока действия договора аренды.

2.6 Запасы

Учет запасов ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы», ФСБУ 5/2019, утвержденным приказом Министерством финансов РФ от 15.11.2019 №180н. Данный стандарт бухгалтерского учета применяется с 01.01.2021 перспективно.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение. Запасы ежегодно проверяются на снижение рыночной стоимости, потери первоначальных качеств и моральное устаревание.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии, их оценка производится (кроме оборудования к установке, медикаментов) по средней себестоимости группы однородных запасов по местам хранения.

Отраслевые особенности энергетики (основное производство) характеризуются отсутствием незавершенного производства.

Стоимость инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче в эксплуатацию

Стоимость спецодежды списывается на себестоимость по мере передачи её работникам.

2.7 Порядок учета капитальных вложений

Учет капитальный вложений ведется в соответствии с Федеральным стандартам бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Данный стандарт применяется перспективно.

Под капитальными вложениями понимают затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, а именно:

- строительство, сооружение, изготовление объектов основных средств;
- приобретением имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей;
- улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- доставка и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществу в течение периода более 12 месяцев;
- определена сумма понесенных затрат.

В капитальные вложения не включаются:

- затраты, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств;
- затраты на поддержание работоспособности или исправности основных средств, их текущий ремонт;
- затраты на неплановые ремонты основных средств, обусловленные поломками, авариями, дефектами, ненадлежащей эксплуатацией;
- затраты, возникшие в связи со стихийными бедствиями, пожарами, авариями;
- управленческие расходы;
- затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся основных средств, независимо от того, являются ли такие перемещения, ликвидация необходимыми для осуществления капитальных вложений;
- затраты на обучение персонала;
- иные затраты, осуществление которых не является необходимым для приобретения, создания, восстановления основных средств.

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

2.8 Порядок учета финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

2.9 Порядок учета затрат на производство

По способу включения в себестоимость расходы, связанные с производством продукции, реализацией товаров (оказанием услуг), подразделяются на прямые и косвенные. к прямым затратам относятся:

- расходы, связанные с производством и реализацией электроэнергии, мощности и тепловой энергии;
- прочие расходы;

К косвенным расходам относятся прочие расходы, связанные с оказанием услуг, которые собираются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Прямые затраты относятся непосредственно на объект учета в дебет счета 20 «Основное производство», а косвенные после предварительного обобщения по месту их возникновения и экономическому содержанию, распределяются пропорционально принятой базе.

2.10 Порядок учета доходов и расходов

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

Выручка от продажи товара и оказания услуг признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

К управленческим расходам относятся затраты, не связанные с выполнением работ (оказанием услуг), которые в конце каждого отчетного месяца в полном объеме признаются в составе расходов.

К расходам на продажу относятся услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии и электрической мощности, текущие (регулярные) членские взносы в НП «Совет рынка». Коммерческие расходы признаются полностью в текущем периоде.

2.11 Оценочные обязательства

Общество создает резерв по оценочным обязательствам в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н.

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий: существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать; вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства; величина обязательства может быть обоснованно оценена.

В Обществе создаются следующие оценочные обязательства:

- резерв по сомнительным долгам

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

- резерв на предстоящую оплату отпусков

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

- резерв на выплату годовой премии

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается исходя из запланированной суммы годовых премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получают годовую премию.

2.12 Учет кредитов и займов.

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

Дополнительные расходы, связанные с получением заемных средств, списываются на прочие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

2.13 Порядок использования нераспределенной прибыли Общества

Чистая прибыль используется по решению общего собрания участников Общества на покрытие убытков прошлых лет, а так же на иные цели.

2.14 Изменения учетной политики в 2025 году

38

С 01 января 2024 года утратило силу ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 14/2022 «Нематериальные активы».

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н, Общество намерено отразить последствия изменения учетной политики в связи с началом действия стандарта в бухгалтерской (финансовой) за 2025 год.

3. Раскрытие существенных показателей отчетности

Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.

Отдельные показатели на 31 декабря 2023 г. бухгалтерского баланса, а так же показателя отчета об изменениях капитала за 2023 год сформированы с учетом корректировки в связи со следующими обстоятельствами:

В связи с применением с 01 января 2024 г. Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменениями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» Обществом произведен пересчет показателей строк бухгалтерской отчетности на начало 2023 года.

тыс.руб

Наименование показателя	Код строки баланса	По балансу на 31.12.2023 г.		
		До внесения изменений	После внесения изменений	Изменение
Бухгалтерский баланс				
Нематериальные активы	1110	0	176	176
Отложенные налоговые активы	1180	447 305	447 443	138
Прочие внеоборотные активы	1190	83	0	(83)
Запасы	1210	204 666	204 238	(428)
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 523 294	2 523 062	(232)
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 735 495	1 735 530	35

В отчете об изменениях капитала за 2024 год раздел 1 «Движение капитала» корректировки за 2023 год, связанные с применением нового ФСБУ отражены по строке 3229

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала всего, в т.ч. до корректировки	3220					0	0
Корректировка	3229					(232)	(232)
Уменьшение капитала – всего в т.ч. по сле корректировки	3220					(232)	(232)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (до	3200	1 596 000		2 990 896		2 523 294	7 110 190

корректировки)							
Корректировка	3229					(232)	(232)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. (после корректировки)	3200	1 596 000		2 990 896		2 523 062	7 109 958

В отчете об изменениях капитала за 2024 год раздел 3 «Чистые активы»

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Чистые активы	3600	7 110 190	(232)	7 109 958

3.1 Основные средства

Наличие и движение основных средств Общества за отчетный и предыдущий периоды отражены в разделе 2.1 Пояснений в табличной форме.

Структура основных средств Общества

тыс. руб.

Наименование группы основных средств	По состоянию на 31.12.2024		По состоянию на 31.12.2023	
	Первоначальная (восстановительная) стоимость	% к итогу	Первоначальная (восстановительная) стоимость	% к итогу
Производственные здания	5 295 520	32,14%	7 272 050	38,75%
Сооружения и передаточные устройства	724 398	4,40 %	1 481 009	7,89%
Машины и оборудование	9 537 335	57,87%	8 095 123	48,46%
Другие основные средства	18 902	0,1%	15 828	0,1%
Права пользования активами	903 532	5,49%	900 601	4,80%
Итого основные средства	16 479 687	100	18 764 611	100

По состоянию на 31.12.2024 года проведена переоценка основных средств независимым оценщиком ИП Мухаметдиновым Р.Т. по договору на проведение оценки от 27.01.2025 г. № МР.25-08.

При оценке применялся затратный подход, при использовании которого использовались укрупненные показатели стоимости строительства и данные из открытых источников для определения полной стоимости воспроизводства/полной стоимости замещения с учетом всех видов износа и обесценения: физического, функционального и экономического.

По результатам проведенной на 31.12.2024 г. переоценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, сумма дооценки отнесенная на увеличение добавочного капитала составила 506 672 тыс. руб., сумма уценки основных средств отнесенная на уменьшение добавочного капитала составила 1 143 072 тыс. руб. Сумма дооценки отнесенная на финансовый результат составила 1 703 тыс. руб., сумма уценки отнесенная на финансовый результат составила 275 194 тыс. руб. У Общества отсутствует накопленное обесценение основных средств, в связи с чем операции на уменьшение накопленного результата переоценки отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2024 в качестве обеспечения по кредитам заложены основные средства балансовой стоимостью 7 412 204 тыс. руб., на 31.12.2023 – 8 922 883 тыс. руб.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 Обществом была проведена проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки были пересмотрены сроки полезного использования основных средств исходя из их фактического использования и намерений организации. События, которые могли повлиять на изменение ликвидационной стоимости

(ликвидационная стоимость объектов Общества равна нулю) и способ начисления амортизации в 2024 году не выявлены.

Информация по пояснению «Капитальные вложения» раскрыта в табличной части 2.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Признаки обесценения капитальных вложений и основных средств на 31.12.2023 и на 31.12.2024 отсутствуют.

3.2 Арендованные основные средства

С 01.01.2022 года операции по аренде учитываются в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обществом был проведен анализ договоров аренды и были выделены договоры, не попадающие под действие Стандарта:

-если срок договора завершится до 31.12.2024г.;

-если рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300тыс. руб.

В этих случаях арендные платежи признаются равномерно в течение действия договора. Имущество, полученное Обществом в аренду, учитывается на балансе арендодателя.

Структура объектов ППА

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе – всего, в том числе:		
- земельные участки	9 944	14 448
- прочие основные средства	301 338	491 073
Всего	311 282	505 521

Дополнительная информация об основных средствах раскрыта в табличной части 2.1-2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.3 Долгосрочные финансовые вложения

У Общества отсутствуют финансовые вложения за период 2022 – 2024 годы.

3.4 Запасы

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение, их величина на конец года составила 530 509 тыс. руб.

Структура запасов

тыс. руб.

Виды запасов	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	сумма	в %	сумма	в %
Запасные части	475 377	89,60	159 652	78,00
Прочие сырье и материалы	55 132	10,40	45 014	22,00

Всего запасов (стр. 1210 Бухгалтерского баланса)	530 509	100	204 238	100
---	----------------	------------	----------------	------------

В составе запасов числятся производственные материалы, топливо, а также материалы в аварийном запасе для случаев предотвращения и ликвидации аварийных ситуаций, инвентарь, спецодежда.

Проверка на обесценение проведена на основании акта от 31.12.2024г. Обесценение запасов не установлено. Резерв под обесценение стоимости материальных ценностей не создается.

Дополнительная информация о запасах раскрыта в табличной части 4.1, 4.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.5 Дебиторская задолженность

Структура и движение дебиторской задолженности Общества за отчетный период отражены в разделе 5.1 Пояснений в табличной форме. Графы «Изменения за период. Поступление. В результате хозяйственных операций» и «Изменение за период. Выбыло. Погашение» не включают обороты, связанные с возникновением и выбытием дебиторской задолженности в одном отчетном периоде.

Структура дебиторская задолженности

Показатель	тыс. руб.		
	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Всего дебиторская задолженность, в т.ч.	464 636	583 333	409 982
Покупатели и заказчики	257 701	248 157	279 342
Авансы выданные	13 797	225 862	47 409
Переплата по налогам	23 567	6 894	45
Прочие дебиторы	169 571	102 420	83 186
Сумма резерва по сомнительным долгам	(26 427)	(31 420)	(36 636)
Итого дебиторская задолженность (стр.1230 Бухгалтерского баланса)	438 209	551 913	373 346

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

Резерв по сомнительным долгам

Наименование показателя	тыс. руб.	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Величина резерва по сомнительным долгам на начало периода	(31 420)	(36 636)
Начисление резерва за период	(29 586)	(55 276)
Восстановление резерва за период	30 611	60 042
Списание дебиторской задолженности за счёт резерва за период	3 968	450

Величина резерва по сомнительным долгам на конец периода	(26 427)	(31 420)
--	----------	----------

Структура дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023		На 31.12.2022	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, из них	257 701	100	248 157	100	279 342	100
Задолженность потребителей электроэнергии на оптовом рынке	123 945	48,10	168 711	67,99	170 323	60,97
в т.ч. по договорам комиссии	38 695	15,00	36 242	14,60	36 034	12,9
Задолженность потребителей тепловой энергии	40 388	15,70	38 592	15,55	82 473	29,52
Другие покупатели и заказчики	54 673	21,20	40 854	16,46	26 546	9,51

3.6 Оценочные значения

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 31.12.2024 в учете Общества сформирован резерв по сомнительным долгам в сумме 26 427 тыс. руб.

В состав сомнительной задолженности Общество включило:

- просроченную задолженность, в отношении которой у Общества отсутствует уверенность в ее получении;
- дебиторскую задолженность контрагента, в отношении которого проводятся процедуры банкротства, добровольной ликвидации.

Величина резерва рассчитывалась аналитическими и индивидуальными методами. По покупателям, имеющим неплатежеспособную историю, не погашающим задолженность на протяжении длительного периода времени, величина резерва рассчитывалась индивидуальным методом.

3.7 Капитал

Структура капитала и резервов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	сумма	% к итогу	сумма	% к итогу
Уставный капитал	1 596 000	25	1 596 000	23
Переоценка внеоборотных активов	2 481 800	39	2 990 896	42
Добавочный капитал	-	-	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	2 523 062	40	2 438 326	34
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	(220 832)	-4	84 968	1
Итого	6 380 030	100	7 110 190	100

3.8 Кредиты и займы

Структура и движение краткосрочных и долгосрочных обязательств Общества за отчетный и предыдущий периоды отражены в разделе 5.3 Пояснений в табличной форме.

На 31.12.2024

на 31.12.2024

Кредитор	Сумма, тыс. руб.		Ставка на конец отчетного периода, %	Дата получения кредита	Дата погашения кредита
	Долгосрочная часть: основной долг/проценты (1410)	Краткосрочная часть (1510)			
Кредиты					
Западно-Сибирский банк СБ РФ	28 152	19	8,1	04.02.2011	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	42 228	28	8,1	17.12.2010	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	86 000	59	8,4	28.08.2017	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	163 162	116	8,7	28.04.2020	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	231 584	453	18,85	03.03.2023	02.03.2026
Итого кредитов и займов	551 126	675	х	х	х

На 31.12.2023

на 31.12.2023

Кредитор	Сумма, тыс. руб.		Ставка на конец отчетного периода, %	Дата получения кредита	Дата погашения кредита
	Долгосрочная часть: основной долг/проценты (1410)	Краткосрочная часть (1510)			
Кредиты					
Западно-Сибирский банк СБ РФ	83 904	56	8,1	04.02.2011	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	125 856	84	8,1	17.12.2010	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	252 000	174	8,4	28.08.2017	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	450 685	322	8,7	28.04.2020	20.04.2025
Западно-Сибирский банк СБ РФ	343 584	532	18,85	03.03.2023	02.03.2026
Итого кредитов и займов	1 256 029	1 168	х	х	х

Согласно кредитным договорам Общество обязано выполнять специальные финансовые и нефинансовые условия (ковенанты). В случае нарушения таких условий банк имеет право объявить всю сумму непогашенного кредита, включая начисленные проценты и комиссии, срочной к платежу, а также обратиться в судебные органы на предмет принудительного взыскания кредита. В текущем году Обществом выполнены все условия соглашения, ковенанты соответствуют нормативным значениям.

3.9 Кредиторская задолженность

Структура и динамика показателя Кредиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Поставщики и подрядчики	119 744	201 033	182 661
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	11 781	12 686	13 370
Задолженность по налогам и сборам	72 915	46 593	100 330
Задолженность по оплате труда	68 322	57 379	49 508
Прочая кредиторская задолженность	24 404	25 631	72 008

Итого	297 166	343 322	417 877
-------	---------	---------	---------

Информация о кредиторской задолженности приведена в Разделе 5 Приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Арендные обязательства

В 2024 г. Обществом начислены проценты по арендным обязательствам в сумме 38 381 тыс. рублей.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определена путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование проведено с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей равнялась справедливой стоимости предмета аренды. Сумма обязательств по аренде по состоянию на 31.12.2024 г. составила 348 222 тыс. руб.

3.10 Обеспечения обязательств выданные

На 31.12.2024 Обществом выданы следующие обязательства:

				тыс. руб.
Характер обязательств	Кредитор	№ и дата договора	Вид обеспечения	Сумма обязательств (залоговая стоимость)
Залог	Западно-Сибирский банк ПАО «Сбербанк России»	№ 303131 от 15.12.2010	Основные средства: движимое и недвижимое имущество	2 203 159
		№ 303134 от 19.01.2011	Основные средства: недвижимое имущество, право аренды земельного участка	2 311 158
		№ 143 от 09.11.2017	Основные средства: недвижимое имущество, право аренды земельного участка	2 311 158
		№ 144 от 09.11.2017	Основные средства: недвижимое имущество	2 203 159
		№ 145 от 21.11.2017	Право аренды оборудования	10
		№ 154 от 29.12.2017	Право аренды сооружения	16 500
		№ 91154 от 07.08.2020	Основные средства: недвижимое имущество, право аренды земельного участка	2 203 159
		№ 91155 от 14.08.2020	Основные средства: недвижимое имущество, право аренды земельного участка	2 311 158
		№ 91157 от 14.08.2020	Право аренды сооружения	16 500
		№ 91158 от 14.08.2020	Право аренды оборудования	10
Итого				13 575 971

3.11 Оценочные обязательства

По статье баланса 1540 Оценочные обязательства отражено сальдо по созданному резерву на предстоящую оплату отпусков в размере 39 992 тыс. руб. и на выплату годовой премии в размере 77 471 тыс. руб.

Величина оценочного обязательства на отчетную дату определяется как сумма оценочного обязательства по каждому работнику, рассчитанная на основании количества дней полагающегося работнику основного и дополнительного оплачиваемого отпуска в соответствии с законодательством за каждый отработанный месяц, и его среднего заработка, исходя из которого рассчитывается сумма оплаты за отпуск с учетом размера страховых взносов.

В отношении предстоящих расходов на годовые премиальные выплаты работникам, оценочное обязательство признается исходя из запланированной суммы годовых

45

премиальных выплат, учитывая, что при обычных условиях деятельности Общество достигнет планируемых показателей деятельности и работники получают годовую премию

Ожидаемый срок использования резервов - в течение 2025 года.

Информация об оценочных обязательствах приведена в Разделе 7 Приложений к пояснениям к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.12 Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

3.12.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы и расходы за отчетный год отражены в Отчете о финансовых результатах отдельно по обычным видам деятельности, по прочим доходам и расходам с расшифровками по видам и величинам.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	За 2024 г.	За 2023 г.
Выручка всего (стр. 2110)	2 680 934	2 459 382
электроэнергия	1 214 723	1 013 256
мощность	1 127 651	1 126 462
теплоэнергия	334 942	318 735
услуга по НПРЧ	3 280	854
прочие товары, работы услуги (операционная аренда)	338	75
Себестоимость проданных товаров, работ, услуг (стр. 2120)	2 160 895	2 022 791
Валовая прибыль (убыток) (стр. 2100)	520 039	436 591
Коммерческие расходы (стр. 2210)	11 556	10 377
Управленческие расходы (стр.2220)	180 724	178 935
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 2200)	327 759	247 279

3.12.2 Прочие доходы и расходы

В составе прочих доходов и расходов Общества отражены суммы доходов и расходов по прочим операциям отчетного периода.

Структура прочих доходов

Вид дохода	тыс. руб.	
	2024 г.	2023 г.
Доходы в виде положительных курсовых и суммовых разниц	2 941	
Доходы в виде стоимости материалов, полученных после ремонта, списания основных средств	-	3 231
Доходы от реализации прав требования долга, финансовых услуг	31	7 245
Доходы от продажи ценных бумаг	7 309	1 402
Доходы от реализации МПЗ	20 798	
Доходы от реализации основных средств	720	
Восстановление ранее созданного резерва на выплату вознаграждения по итогам года	5 759	5 387
Пени, штрафы, неустойки, судебные компенсации	155 824	4 184
Резерв по сомнительным долгам	30 611	60 042
Прибыль прошлых лет	-	34 068
Прочие доходы	635	519
Итого прочих доходов	224 628	116 078

Структура прочих расходов

		тыс. руб.	
Вид расхода	2024 г.	2023 г.	
Расходы в виде отрицательных курсовых и суммовых разниц	-	3 725	
Расходы, связанные с продажей валюты	-	161	
Отклонение курса покупки иностранной валюты от официального курса	2 773	12 885	
Услуги банков	2 366	5 929	
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	29 586	55 276	
Расходы прошлых лет	-	-	
Расходы от реализации прав требования долга, финансовых услуг	31	7 245	
Расходы от продажи ценных бумаг	7 309	1 402	
Расходы от реализации МПЗ	53 895		
Расходы от реализации основных средств	661		
Списание незавершенных капитальных вложений	-	-	
Процентные расходы по аренде	38 330	53 160	
Переоценка основных средств	273 492		
Расходы на благотворительность	50 000	15 000	
Прочие расходы	6 370	4 458	
Итого прочих расходов	464 813	159 241	

Доходы и расходы от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте в Отчете о финансовых результатах отражены свернуто.

3.12.3 Налог на прибыль, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

Согласно нормам ПБУ 18/02 в бухгалтерском учете начислен условный расход по налогу на прибыль в размере 11 613 тыс. руб.

В отчетном периоде возникли постоянные разницы в сумме 10 735 тыс. руб., налогооблагаемые временные разницы в сумме 1 118 475 тыс. руб., вычитаемые временные разницы в сумме 757 775 тыс. руб., которые повлекли корректировку условного расхода по налогу в целях определения текущего налога на прибыль.

В результате признаны: постоянный налоговый актив в сумме 2 147 тыс. руб., погашен отложенный налоговый актив в сумме 223 695 тыс. руб., погашено отложенное налоговое обязательство в размере 151 555 тыс. руб.

		тыс. руб.	
Показатель	Сумма		
Условный расход по налогу на прибыль	11 613		
Постоянные налоговые обязательства (активы), в т. ч.	(2 147)		
Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(2 147)		
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых активов, в т. ч.	223 695		
Убытки прошлых лет, перенесенные на текущий финансовый результат	(82 638)		
Основные средства	351 663		
Арендные обязательства	(45 338)		
Оценочные обязательства и резервы	1 744		
Курсовые разницы	(1 736)		
Уменьшение (увеличение) отложенных налоговых обязательств, в т. ч.	151 555		
Материальные запасы (спецодежда)	(2)		
Основные средства	151 459		
Оценочные обязательства	5 948		
Курсовые разницы	0		
Процентный расход по аренде	(5 922)		
Нематериальные активы	72		
Налог на прибыль	81 606		

Информация об основных изменениях ОНА и ОНО за 2024 год представлена в таблице:

Виды отложенных активов и обязательств	Возникло, тыс. руб.	Погашено, тыс. руб.
Отложенные налоговые активы	362 243	138 548
Основные средства	354 436	2 773
Оценочные обязательства и резервы	4 420	2 676
Расходы будущих периодов	85	82 723
Арендные обязательства	2 616	47 954
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	686	2 422
Отложенные налоговые обязательства	246 354	94 799
Нематериальные активы	85	13
Материалы		2
Основные средства	236 446	84 987
Оценочные обязательства и резервы	8 027	2 079
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	84	84
Проценты по обязательствам	1 712	7 634

Постоянные налоговые разницы и постоянные доходы и расходы сформированы, в основном, за счет не принимаемых для целей налогообложения прибыли расходов по финансированию благотворительности, расходов социального характера.

Временные разницы сформированы, в основном, за счет различий в признании в бухгалтерском и налоговом учете объектов основных средств, расходов будущих периодов, оценочных обязательств, арендных обязательств и пр.

Отложенные налоговые обязательства по основным средствам образуются в результате различных сроков полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете, применения переоценки в бухгалтерском учете.

Отложенные налоговые активы по расходам будущих периодов образуются в результате признания убытков прошлых лет в налоговом учете.

Определение величины текущего налога на прибыль осуществляется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Федеральным законом от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ внесены изменения в статью 28 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 г.

В соответствии с положениями п. 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату. Положением предусмотрено, что в случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату предшествующую дате

начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

Общество в соответствии с требованиями законодательства произвело пересчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2024 с отражением корректировки отложенных налогов по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль»:

- корректировка по счету 09 «Отложенные налоговые активы» - уменьшение отложенных налоговых активов на сумму 501 153 тыс. руб. (Дт 99 Кт 09)

- корректировка по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства» - уменьшение отложенных налоговых обязательств на 231 724 сумму тыс. руб. (Дт 77 Кт 99)

В отчете о финансовых результатах Общества сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражена свёрнуто с учетом пересчета по строке 2412 (по состоянию на 31.12.2024 г. – (269 429) тыс. руб.).

4. Информация по операциям со связанными сторонами

Связанные стороны Общества

Наименование связанной стороны	Характер отношений
Карапетян С.С.	Единоличный исполнительный орган Единственного участника Общества
Биков А.Э.	Входит в одну группу лиц, бенефициарный владелец 100%
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация» 100% долей в уставном капитале	Лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли Общества
ООО «Курганская ТЭЦ»	Входит в одну группу лиц
ООО «Передовые инвестиционные Технологии»	Входит в одну группу лиц

Характер отношений со связанными сторонами в 2024 году: Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние.

Единственным учредителем Общества является юридическое лицо - Общество с ограниченной ответственностью «Интертехэлектро – Новая генерация».

Незавершённые операции со связанными сторонами на 31.12.2024 (с НДС)

тыс. руб.

Наименование предприятия	Характер отношений	Дебиторская задолженность		Кредиторская задолженность	
		Вид задолженности	На 31.12.2024	Вид задолженности	На 31.12.2024
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Общество контролируется и на него оказывается значительное влияние	Оказанные услуги	-	Оказанные услуги	279
ООО «Курганская ТЭЦ»		Авансы по договору реализации	-		1

ООО «Передовые инвестиционные Технологии»			0		0
---	--	--	---	--	---

Операции, проведенные со связанными сторонами за отчетный период (без НДС)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	Доходы	Расходы
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	Оказанные услуги по договору управления	-	57 000
ООО «Курганская ТЭЦ»	Приобретение товаров, работ, услуг		8
	Реализация товаров, работ, услуг	1	
	Реализация ценных бумаг	7 309	
ООО «Передовые инвестиционные Технологии»		0	0

Денежные потоки со связанными сторонами (без НДС)

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Движение денежных средств по текущей деятельности	
ООО «Интертехэлектро – Новая генерация»	На оплату товаров, работ, услуг	(49 276)
	Прочие платежи (оплата долга по уступке)	-
	Прочие платежи	(50 000)
ООО «Курганская ТЭЦ»	На оплату товаров, работ, услуг	(3)
	От реализации товаров, работ, услуг	8
	От реализации ценных бумаг	7 309
ООО «Передовые инвестиционные Технологии»		0

Вознаграждения, выплачиваемые ключевому управленческому персоналу

Общий размер краткосрочных вознаграждений, выплаченных основному управленческому персоналу (исполнительный директор, его заместители) в течение 2024 года составил 11 944 тыс. руб. (с учетом налогов и обязательных платежей, начисленных в бюджеты и во внебюджетные фонды). Другие вознаграждения не выплачивались. Кредиторская задолженность по расчетам на 31 декабря 2024 года составила 321 тыс. руб. Долгосрочные вознаграждения управленческому персоналу (исполнительный директор, его заместители) отсутствуют.

5. События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты Общество относит:

- по соглашению сторон прекращено действие договора передачи полномочий исполнительного органа (Генерального директора) Управляющей организации № 01/У/НПГ от 18.07.2026 г. со 02.02.2025 г.:

- открытие Представительства ООО «Ноябрьская ПГЭ» в г. Москве с 31.01.2025 г. с регистрацией по адресу 107045, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Красносельский, пер. Просвирин, д 4 с постановкой на учет по месту нахождения и присвоения КПП 770844001.

6. Риски хозяйственной деятельности Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Основными факторами рисков в ходе осуществления Обществом деятельности является невозможность долгосрочного прогнозирования доходов Общества от основной деятельности. Существует риск принятия региональными органами регулирования тарифов решений, не учитывающих в полном объеме экономически обоснованные расходы Общества.

Рост инфляции и безработицы, снижение платежеспособности потребителей может серьезно отразиться на деятельности Общества, поскольку она направлена на удовлетворение потребительского спроса внутри региона. Такое развитие событий привело бы к ухудшению финансового состояния и замедлению темпов роста доходной базы.

Колебания процентных ставок в банках, приводит к изменению затрат на выплату процентов при использовании заемных средств. С целью минимизации данного риска в договорах кредитования Обществом минимизируется возможность изменения предусмотренной договором ставки платы за кредит.

Изменения в налоговом законодательстве могут привести к росту налоговых платежей и как следствие – снижению чистой прибыли Общества, внесения изменений в судебную практику по вопросам, связанным с деятельностью Общества, приводит к необходимости намеренно планировать свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

Общество способно непрерывно продолжать свою деятельность. Руководством Общества продолжается осуществление анализа текущей ситуации на рынке, складывающихся экономических тенденций и их влияние, а также оценку рисков на деятельность Общества.

7. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

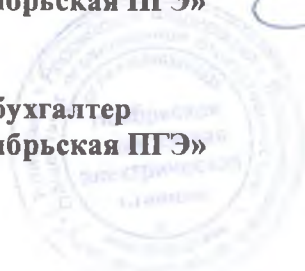
Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Генеральный директор
ООО «Ноябрьская ПГЭ»



С. С. Карапетян

Главный бухгалтер
ООО «Ноябрьская ПГЭ»



Е. П. Селютина

28 марта 2025 г.