

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская генерирующая компания»

Бухгалтерская отчетность и Аудиторское заключение независимого аудитора

31 декабря 2025 г.

Москва | 2026

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику

Общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания» (далее – ООО «ЯГК»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ЯГК» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство

намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских 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 бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности № 15/25 от 09 января 2025 г.

Сидорова Татьяна Викторовна
Квалификационный аттестат аудитора
от 19 ноября 2012 г. № 01-001000,
ОРНЗ 21706153110

Дата аудиторского заключения: «20» февраля 2026 года



Аудируемое лицо

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская генерирующая компания»
(ООО «ЯГК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 677000, Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Орджоникидзе, д. 36/1, офис 802.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 октября 2017 г. за основным государственным регистрационным номером 1171447014232.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Государственная регистрация:

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» 11506030481.

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ЯКУТСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

ИНН 1435326056

**677000, РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ), Г. ЯКУТСК, УЛ. ОРДЖОНИКИДЗЕ,
Д. 36/1, ОФИС 802**

БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.

Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»</u>	по ОКПО	19949863
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	1435326056
Организационно-правовая форма	<u>Общество с ограниченной ответственностью</u>	по ОКОПФ	12300
Форма собственности	<u>Частная собственность</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения г. Якутск,

ул. Орджоникидзе, дом 36, корпус 1, офис 802

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации

ИНН

7701017140

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

ОГРН

1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Общее собрание участников

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
 на 31 декабря 2025 года

Организация Общество с ограниченной ответственностью
 «Якутская генерирующая компания»

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	25
19949863		
384		

Пояс-нения	Наименование показателя	Код пока-зателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	1	2	3	4	5
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Нематериальные активы	1110	2 329	2 309	2 659
4.2.	Основные средства	1150	5 997 302	3 896 717	3 807 553
	в том числе:				
	Основные средства	1151	1 817 706	1 883 621	2 038 191
	Незавершенные капитальные вложения	1152	3 085 987	635 776	334 121
	Права пользования активами	1153	59 913	115 399	176 147
	Авансы, выданные под инвестиционную дея-тельность	1154	1 033 696	1 261 921	1 259 094
4.3.	Инвестиционная недвижимость	1160	40 603	-	-
4.5.	Отложенные налоговые активы	1180	47 988	64 636	63 129
4.8.	Прочие внеоборотные активы	1190	3 661	2 580	3 388
	Итого по разделу I	1100	6 091 883	3 966 242	3 876 729
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.6.	Запасы	1210	423 991	438 267	399 379
4.7.	Налог на добавленную стоимость по приобретен-ным ценностям	1220	351	390	183
4.8.	Дебиторская задолженность	1230	430 275	363 537	505 541
4.4.	Финансовые вложения (за исключением денеж-ных эквивалентов)	1240	977 379	1 184 686	114 986
4.9.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	651 022	144 384	450
	Итого по разделу II	1200	2 483 018	2 131 264	1 020 539
	БАЛАНС		1600	8 574 901	6 097 506
				4 897 268	

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
	I	2	3	4	5
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ				
4.10.	Уставный капитал	1310	430 559	430 559	430 559
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	48 073	48 073	48 073
4.11.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	6 054 242	4 119 856	2 589 298
	<i>Итого по разделу III</i>	1300	6 532 874	4 598 488	3 067 930
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12.	Заемные средства	1410	314 101	471 151	-
4.13.	Отложенные налоговые обязательства	1420	149 109	141 333	82 992
4.15.	Прочие долгосрочные обязательства	1450	12 424	54 139	131 165
	<i>Итого по разделу IV</i>	1400	475 634	666 623	214 157
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12.	Заемные средства	1510	157 644	157 840	-
4.15.	Кредиторская задолженность	1520	1 271 583	536 103	1 488 660
4.14.	Оценочные обязательства	1540	137 166	138 452	126 521
	<i>Итого по разделу V</i>	1500	1 566 393	832 395	1 615 181
	БАЛАНС	1700	8 574 901	6 097 506	4 897 268

Генеральный директор _____

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

4

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
 за год, закончившийся 31.12.2025 г.

Организация **Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»**

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710002		
Дата (число, месяц, год)	31	12	25
по ОКПО	19949863		
по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 год	За 2024 год
			3	4
	1	2		
5.1.	Выручка	2110	6 350 988	5 332 576
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(3 814 871)	(3 315 679)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 536 117	2 016 897
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(234 208)	(216 962)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 301 909	1 799 935
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	270 582	133 186
	Проценты к уплате	2330	(16 828)	(18 600)
5.3.	Прочие доходы	2340	106 775	90 891
5.3.	Прочие расходы	2350	(85 618)	(71 222)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 576 820	1 934 190
	Налог на прибыль организаций	2410	(642 434)	(403 632)
	в т. ч. текущий налог на прибыль организаций	2411	(618 010)	(346 798)
	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(24 424)	(56 834)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	1 934 386	1 530 558

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 год	За 2024 год
			3	4
	1	2		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	1 934 386	1 530 558
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Генеральный директор _____

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
 за год, закончившийся 31.12.2025 года

Организация Общество с ограниченной ответственностью
 «Якутская генерирующая компания» _____

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710004		
31	12	25
19949863		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
4.10	На 31 декабря 2023 года	3100	430 559	-	48 073	-	2 589 298	3 067 930
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-
4.10	На 31 декабря 2023 года после корректировки	3101	430 559	-	48 073	-	2 589 298	3 067 930
	За 2024 год							
	Чистая прибыль (убыток)	3211	x	x	x	x	1 530 558	1 530 558
	Переоценка внеоборотных активов	3212	x	x	-	x	-	-
	Дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	x	x	-	-	-	x
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	x	x	x	-	-	x
4.10	На 31 декабря 2024 года	3250	430 559	-	48 073	-	4 119 856	4 598 488
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-
4.10	На 31 декабря 2024 года после корректировки	3201	430 559	-	48 073	-	4 119 856	4 598 488

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За 2025 год							
	Чистая прибыль (убыток)	3311	x	x	x	x	1 934 386	1 934 386
	Переоценка внеоборотных активов	3312	x	x	x	x	-	-
	Дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3330	x	x	-	-	-	x
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	x	x	x	-	-	x
4.10	На 31 декабря 2025 года	3300	430 559	-	48 073	-	6 054 242	6 532 874

Генеральный директор _____

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
 за год, закончившийся 31.12.2025 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
 «Якутская генерирующая компания»

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	25
19949863		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 год	За 2024 год
			3	4
	1	2		
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	6 855 562	5 479 220
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	6 767 696	5 271 859
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	55 496	61 027
4.9	прочие поступления	4119	32 370	146 334
	Платежи - всего	4120	(4 526 639)	(3 650 608)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(3 018 972)	(2 540 983)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(784 931)	(762 336)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 943)	(1 093)
	налога на прибыль	4124	(591 880)	(320 243)
4.9	прочие платежи	4129	(127 913)	(25 933)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 328 923	1 828 612
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	5 337 962	4 049 093
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	16 575	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 071 512	3 944 613
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	249 875	104 480
	Платежи - всего	4220	(6 910 857)	(6 260 920)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 046 652)	(1 246 608)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 864 205)	(5 014 312)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(1 572 895)	(2 211 827)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	-	740 494
	в том числе:	4311	-	740 494

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 год	За 2024 год
	1	2	3	4
	получение кредитов и займов			
	Платежи - всего	4320	(249 390)	(213 345)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(157 050)	(112 293)
4.9	прочие платежи	4329	(92 340)	(101 052)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(249 390)	527 149
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	506 638	143 934
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	144 384	450
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	651 022	144 384
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490		-

Генеральный директор _____

«20» февраля 2026 года



Жолнерчик С.С.
 (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА.

Организация Общество с ограниченной ответственностью
«Якутская генерирующая компания»

Единица измерения: тыс. руб.

Отчетная дата (число, месяц, год)

по ОКПО

по ОКЕИ

Коды		
31	12	25
19949863		
384		

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ОГЛАВЛЕНИЕ

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	3
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	5
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА	6
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
ПОЯСНЕНИЯ	10
1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	13
1.1 ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	13
1.2 ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА	13
1.3 ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
1.4 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	13
1.5 ФИЛИАЛЫ, ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВА	14
1.6 ИНФОРМАЦИЯ ОБ АУДИТОРЕ	14
1.7 ИНФОРМАЦИЯ О КОНТРОЛЬНЫХ ОРГАНАХ	14
1.8 СВЕДЕНИЯ О ДОЧЕРНИХ И ЗАВИСИМЫХ ОБЩЕСТВАХ	14
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ	14
2.1 ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ	14
2.2 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ	14
2.3 ИНФОРМАЦИЯ ОБ ИЗМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
2.4 ОРГАНИЗАЦИЯ И ФОРМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	15
2.5 ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	15
2.6 ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ	15
2.7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
2.8. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
2.9. НЕЗАВЕРШЕННЫЕ КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	18
2.10. Права пользования активами	18
2.11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	19
2.12. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	19
2.13. ЗАПАСЫ	20
2.14. НЕЗАВЕРШЕННОЕ ПРОИЗВОДСТВО И ГОТОВАЯ ПРОДУКЦИЯ	20
2.15. РАСЧЕТЫ С ДЕБИТОРАМИ И КРЕДИТОРАМИ	20
2.16. ДОБАВОЧНЫЙ КАПИТАЛ	20
2.17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	20
2.18. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ И ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ	21
2.19. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	21
2.20. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	22
2.21. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ	22
2.22. ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ	23
2.23. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ	23
2.24. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	23
2.25. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	24
2.26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	24
3. СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ	25
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА	27
4.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	27
4.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	28
4.3. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	32
4.4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	32
4.5. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ	33
4.6. ЗАПАСЫ	33
4.7. НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ЦЕННОСТЯМ	35
4.8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	35
4.9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
4.10. КАПИТАЛ	37
4.11. НЕРАСПРЕДЕЛЕННАЯ ПРИБЫЛЬ (НЕПОКРЫТЫЙ УБЫТОК)	38
4.12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	38
4.13. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	38
4.14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	39
4.15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	39

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.16.	Доходы будущих периодов.....	40
4.17.	Прочие обязательства.....	40
4.18.	Запасы, учитываемые за балансом.....	40
4.19.	Обеспечения полученные.....	40
5.	Пояснения к отчету о финансовых результатах.....	42
5.1.	Доходы по обычным видам деятельности.....	42
5.2.	Расходы по обычным видам деятельности.....	43
5.3.	Прочие доходы и расходы.....	44
5.4.	Налог на прибыль.....	45
6.	Прочие пояснения.....	45
6.1.	Чистые активы.....	45
6.2.	Связанные стороны.....	47
6.3.	Вознаграждения основному управленческому персоналу.....	47
6.4.	Управление финансовыми рисками.....	50
6.5.	События после отчетной даты.....	50
6.6.	Налоговое законодательство.....	50

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «ЯГК» (далее Общество) за год закончившийся 31 декабря 2025 год, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

I. Основные сведения

1.1 Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»

Место нахождения: РС(Я), г. Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36/1, офис 802.

Почтовый адрес: 677000, РС(Я), город Якутск, ул. Орджоникидзе, дом 36/1, офис 802.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц были внесены 24 октября 2017 г., запись за ГРН 1171447014232.

Средняя численность сотрудников Общества составила:

за 2025 год	за 2024 год	за 2023 год
215 человек	223 человек	224 человек

1.2 Экономическая среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система 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 в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

В 2022 году США внесли АК «АЛРОСА» (ПАО) и все его дочерние организации, доля прямого или косвенного владения в которых составляет более 50%, в список заблокированных лиц (SDN). В 2024 году Конечная контролирующая сторона была включена в блокирующий санкционный список ЕС и Швейцарии. По содержанию данные санкции очень близки с блокирующим санкциям США, введенным ранее. Данные блокирующие санкции распространяются также на дочерние Конечной контролирующей стороны.

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

Но несмотря на это, руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. В то же время возможное непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Общества, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.

1.3 Основные виды деятельности

Согласно Уставу, основными видами деятельности Общества являются:

- производство электроэнергии;
- распределение электроэнергии;
- передача электроэнергии и технологическое присоединение к распределительным электросетям;
- торговля электроэнергией;
- обеспечение эксплуатации энергетического оборудования в соответствии с действующими нормативными требованиями, проведение своевременного и качественного ремонта энергетического оборудования, технического перевооружения, реконструкции и развития электростанций;
- производство работ по монтажу, наладке, ремонту и обслуживанию энергообъектов, электроэнергетического, теплоэнергетического оборудования;
- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

1.4 Информация об органах управления

Органами управления Общества являются: Общее собрание участников, Совет директоров, Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

13

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом и Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» к компетенции Общего собрания участников.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2025 входят 5 человек

Руководство текущей деятельностью Общества, за исключением вопросов, отнесенных к компетенции Общего собрания участников и Совета директоров, осуществляет Генеральный директор Общества, действующий на основании Устава Общества, утвержденного решением единственного участника ООО «ЯГК» от 30.06.2025 № 9/25 и зарегистрированного 08.07.2025 Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных за ГРН 2251400551499 Жолнерчик Светлана Семеновна.

1.5 Филиалы, представительства

По состоянию на 31.12.2025 Общество не имело филиалов (представительств).

1.6 Информация об аудитор

Аудитором Общества на 2025 год является Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты», ИНН 7701017140, ОГРН 1027700058286, адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д.44, стр.2;

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОРНЗ – 11506030481.

1.7 Информация о контрольных органах

Уставом Общества не предусмотрено создание ревизионной комиссии (ревизор отсутствует).

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью и оценкой эффективности системы внутреннего контроля Общества осуществляется Управлением внутреннего аудита Конечной контролирующей организации в соответствии с утвержденным планом работ.

1.8 Сведения о дочерних и зависимых обществах

По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. Общество не имело дочерних и зависимых обществ.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1 Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с правилами, установленными ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерского учета на 2025 год утверждена приказом Общества от 25 декабря 2024 года № 01-4200/360-П.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла определяется Обществом исходя из условий деятельности и признана равной двенадцати месяцам.

2.2 Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации (за исключением кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений) (далее – организации) установлены Положением по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Существенной ошибкой прошлых лет признается ошибка прошлых лет, которая в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период, обнаруженными в отчетном году, приводит к изменению хотя бы одного из показателей бухгалтерской отчетности за отчетный год более чем на 3%.

2.3 Информация об изменении учетной политики

На 2025 год внесены изменения в Учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета в связи с применением:

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н (далее – ФСБУ 4/2023),
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденного приказом Минфина России от 13.01.2023 N 4н (далее – ФСБУ 28/2023).

С 2025 года Общество изменило учетную политику в соответствии с требованиями представления информации, установленными ФСБУ 4/2023:

- в части обособленного представления объектов основных средств, относящихся к инвестиционной недвижимости и капитальных вложений в них в строке 1160 «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса;
 - в части обособленного представления долгосрочных активов к продаже в строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» бухгалтерского баланса;
 - в части свернутого представления показатели прочих доходов и прочих расходов, связанные с одним (в частности, результат от выбытия запасов) или несколькими аналогичными (в частности результат обесценения и восстановления обесценения, включаемый в расходы или доходы отчетного периода) фактами хозяйственной жизни. Объект классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, представляющей отдельную группу основных средств, если объект целиком (100%) предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости. В качестве недвижимости Общество рассматривает объекты, относящиеся к группе основных средств земельные участки, здания и сооружения, которые прочно связаны с землей, переместить их можно, только причинив несоразмерный ущерб их назначению.
- Соответствующие изменения учетной политики раскрыты в разделе 3 настоящих Пояснений. Существенные по величине показатели доходов и (или) расходов за отчетный период раскрываются в пояснениях.

2.4 Организация и формы бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Обществе ведется Общим центром обслуживания на базе ООО «АЛРОСА Бизнес – сервис» в соответствии с заключенным соглашением об оказании услуг. Для ведения бухгалтерского учета, учета наличия и движения активов и обязательств, формирования бухгалтерской отчетности Общества в режиме on-line используется информационная система на платформе 1С:Предприятие - 1С Учет для ДЗО.

2.5 Инвентаризация активов и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 28/2023.

Инвентаризация запасов, нематериальных активов и капитальных вложений производится ежегодно на основании утвержденного графика проведения инвентаризаций.

2.6 Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в валюту Российской Федерации – рубль, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденного приказом Минфина России от 27.11.2006 № 154н.

Курс ЦБ РФ на отчетную дату представляет собой следующее:

Валюта	Курс на 31.12.2025	Курс на 31.12.2024	Курс на 31.12.2023
за 1 доллар США	78,2267 руб.	101,6797 руб.	89,6883 руб.
за 1 Евро	92,0938 руб.	106,1028 руб.	99,1919 руб.

2.7 Нематериальные активы

Общество руководствуется Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н начиная с отчетности за 2024 год.

В составе нематериальных активов учитываются активы, соответствующие требованиям, установленным ФСБУ 14, результаты которых используются для производственных или управленческих нужд Общества в течение периода более 12 месяцев, следующих групп:

- результаты интеллектуальной деятельности;
- права патентообладателя на изобретения, промышленные образцы, полезные модели секреты производства (ноу-хау);
- положительные результаты по выполненным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам (далее - НИОКР и ТР), не подлежащие правовой охране;

15

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- права на программы для ЭВМ, базы данных;
- средства индивидуализации юридического лица, товаров, работ, услуг (фирменные наименования, товарные знаки и знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров за исключением средств индивидуализации, созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

Нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой является общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, определенная в соответствии с ФСБУ 26/2020, т.е. фактических расходов, связанных с приобретением, созданием, улучшением нематериальных активов.

Амортизация

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом в течение всего срока их полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания нематериального актива в бухгалтерском и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания нематериального актива с бухгалтерского учета.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования считаются нематериальными активами с неопределенным сроком использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Ежегодно в конце года по нематериальным активам с неопределенным сроком использования рассматривается наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования.

Ежегодно на конец отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении, проводится проверка сроков полезного использования нематериальных активов на соответствие условиям использования.

По объектам нематериальных активов, по которым пересмотрен срок полезного использования величина амортизации рассчитывается исходя из нового срока полезного использования с 1-го января года пересмотра срока.

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

Установленные Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
	Права на программы ЭВМ, базы данных

К краткосрочным правам относятся активы, обладающие всеми признаками нематериальных активов, предполагаемый срок использования которых не превышает 12 месяцев. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

2.8. Основные средства

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

Классификация и стоимостные критерии

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 5 ФСБУ 6, стоимостью 40 000 рублей и менее за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе оборотных активов и не отражаются в составе основных средств.

Активы, представляющие собой здания, сооружения, земельные участки, признаются объектами основных средств независимо от их стоимости.

Для большинства объектов основных средств Общества затраты на демонтаж значительно превышают поступления от выбытия объекта (включая стоимость материальных ценностей, оставшихся от выбытия), таким образом, ликвидационная стоимость для данных объектов равна нулю.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются существенные по величине затраты на ремонты или техническое обслуживание объектов основных средств и проводимые с частотой более 12 месяцев и стоимостью более 500 тыс. руб.

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если объект предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста стоимости в целом (100%).

Парачони, активон, формирующии запасы, и активон, включасмых в состав основных средств.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценка

Оценка объектов основных средств проводится по первоначальной стоимости в размере фактических затрат при признании капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Стоимость основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, изменяется в случаях:

- достройки, дооборудования, модернизации, реконструкции;
- частичной ликвидации объектов основных средств.

Общество не производит переоценку объектов основных средств.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Обесценение основных средств

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

Если какой-либо отдельный объект основных средств генерирует потоки денежных средств, в значительной степени независимо от денежных потоков, генерируемых другими активами, то проверка на обесценение такого объекта проводится в соответствии с планом его дальнейшего использования. Резерв начисляется в размере 100% если объект не планируется к дальнейшему использованию, и есть план по списанию, ликвидации, безвозмездной передаче объекта или существует неопределенность по плану использования, объект находится в состоянии, непригодном к эксплуатации.

На каждую отчетную дату руководство Общества оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном обесценении основных средств. Если такие признаки существуют, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а разница признается как расход (убыток от обесценения) в составе прибыли или убытка в периоде, в котором такое снижение было выявлено. В случае изменения в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости, убыток от обесценения, признанный в предыдущих годах, восстанавливается.

Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и производства, цены на газ, операционные расходы, капитальные вложения, оценка макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

В 2025 году Обществом не было выявлено индикаторов обесценения внеоборотных активов.

Основные средства отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Срок полезного использования объектов основных средств определяется при принятии объектов к учету по их видам по нормам, нечисленным исходя из сроков полезного использования, установленных Обществом с учетом ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта; ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов; ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств; планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, срок полезного использования определяется, в том числе с учетом срока эксплуатации предыдущим собственником.

Существенные по величине затраты на ремонты или техническое обслуживание объектов основных средств, проводимые с частотой более 12 месяцев, амортизируются в течение межремонтного интервала.

Капитальные вложения в арендованные основные средства амортизируются не более оставшегося срока их аренды, определенного с учетом намерений сторон изменять указанные в договоре сроки.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока полезного использования. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по амортизируемым объектам основных средств исходя из установленных сроков их полезного использования.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Установленные Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Здания	2г 9 мес-40 лет
Сооружения и передаточные устройства	5 лет-30 лет 1 мес
Машины и оборудование	1г 1 мес- 20 лет 1 мес
Транспортные средства	1 г 2 мес-7 лет 3 мес
Производственный и хозяйственный инвентарь	5 лет-15 лет
Другие виды основных средств	6 лет – 8 лет 5 мес

Выбытие объектов основных средств

В составе прочих доходов или расходов Отчета о финансовых результатах Общества свернуто отражаются доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

Расходы по ремонту и обслуживанию

Улучшение и (или) восстановление основных средств осуществляется посредством их ремонта, достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации. Расходы по ремонту и обслуживанию основных средств, за исключением капитализируемых ремонтов, признаются в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Капитализируемые ремонты признаются самостоятельными инвентарными объектами основных средств. Затраты на аварийные ремонты не подлежат капитализации за исключением случаев, когда в рамках аварийного ремонта выполняются плановые работы будущего периода.

2.9. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств и нематериальных активов, определяемые в соответствии с ФСБУ 26/2020. Общество применяет нормы ФСБУ 26/2020:

- в части капитальных вложений в объекты основных средств в соответствии с пунктом 26 ФСБУ 26/2020 начиная с отчетности за 2022 год;
- в части капитальных вложений в объекты нематериальных активов в соответствии с пунктом 25.1 ФСБУ 26/2020 начиная с отчетности за 2024 год.

В составе незавершенных капитальных вложений отражены затраты на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств и нематериальных активов, а также затраты на восстановление основных средств и затраты при проведении капитализируемых ремонтов основных средств до момента завершения ремонта. В первоначальную стоимость нематериальных активов включается стоимость материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, если такие материальные носители удовлетворяют критериям признания запасов (за исключением запасов, которые являются опытной (пробной) партией материалов, например, реагенты, имитаторы, растворы).

Стоимость капитальных вложений уменьшается на:

- стоимость продукции, полученной при проведении пусконаладочных работ и испытаний, которая оценивается по рыночной стоимости (без учета налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов) аналогичных ценностей, а при отсутствии аналогов - экспертной комиссией;
- стоимость материальных ценностей, оставшихся неиспользованными при осуществлении капитальных вложений, которые оцениваются по учетной стоимости, определенной на момент списания.

Общество проверяет объекты капитальных вложений на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Ежегодно на конец отчетного года Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения по каждому отдельному объекту капитальных вложений.

2.10. Права пользования активами

С 2022 года Общество руководствуется требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Классификация

Право пользования активом и обязательство по аренде рассчитываются по договорам аренды основных средств, удовлетворяющих критериям признания, установленным ФСБУ 25/2018

Право пользования арендой и обязательство по финансовой аренде признаются в случае если:

- срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. При определении срока аренды учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия, и намерения реализации таких возможностей;

78

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;

в) срок аренды не превышает 12 месяцев, либо рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб., но при этом условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды арендатору (выкуп предмета), либо предмет аренды передается в субаренду.

Не учитываются как объекты финансовой аренды полученные земельные участки:

- арендуемые для геологического изучения, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;
- предоставляемые в рамках концессионных соглашений и сервитутов;
- арендуемые по договору, условиями которого предусмотрен расчет и изменение арендной платы в зависимости от кадастровой стоимости земельного участка и/или коэффициентов, устанавливаемых органами государственной власти, и/или индексов и ставок, привязанных к индексу потребительских цен, уровню инфляции, к базовой процентной ставке, или зависимых от изменений рыночных арендных ставок.

Доходы и расходы по договорам аренды, не удовлетворяющие критериям признания финансовой арендой (операционная аренда), признаются в бухгалтерском учете равномерно по мере исполнения договора аренды.

Оценка

Обязательство по финансовой аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением единой ставки дисконтирования для портфеля схожих договоров аренды (по срокам и прочим условиям), определенной на основе ставки привлечения Обществом заемных средств на сопоставимый со сроком аренды срок и той же валютой расчетов.

При расчете обязательства по финансовой аренде учитываются:

- сумма обеспечительного платежа, который по условиям договора подлежит зачету в счет арендной платы, либо в счет возмещения убытков арендодателя;
- штрафные санкции за расторжение договора, превышающие 6-месячную ставку арендной платы и 50% от стоимости объекта аренды.

В состав арендных платежей не включается обеспечительный платеж, который по условиям договора подлежит возврату арендатору, а также обеспечительный платеж по договорам, из условий которых невозможно определить, является ли обеспечительный платеж возвратным.

Амортизация

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете и начисляется в течение срока действия договора аренды. Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом в бухгалтерском учете.

Право пользования активом земельных участков амортизируется в течение установленного договором срока аренды, с учетом намерений сторон изменять указанные сроки.

Амортизация прав пользования активом начисляется линейным способом.

2.11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает объекты недвижимости, предназначенные для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста их стоимости, формируя отдельную группу основных средств, отражается в отчетности в составе внеоборотных активов по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость».

Первоначальная оценка инвестиционной недвижимости определяется аналогично порядку оценки основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, изложенному в пункте 2.8. выше. Объекты инвестиционной недвижимости отражены в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации и обесценения.

2.12. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н, в бухгалтерской отчетности финансовые вложения представляются с разделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.13. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости.

Стоимость материально-производственных запасов при их отпуске со склада в производство, списании или продаже определяется по методу ФИФО в разрезе мест хранения.

Общество создает (корректирует) резерв под снижение стоимости МПЗ на основании заключения постоянно действующей Центральной инвентаризационной комиссии, оформленного приказом Общества.

Запасы, предназначенные для использования в процессе создания основных средств, отражаются в отчетности в составе внеоборотных активов Общества в составе строки 1152 «Незавершенные капитальные вложения».

2.14. Незавершенное производство и готовая продукция

Незавершенное производство не формируется.

2.15. Расчеты с дебиторами и кредиторами

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

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Дебиторская 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 резервов сомнительных долгов.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из срока погашения. Обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Суммы авансов, выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа. Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между этими двумя составляющими счета. Исходя из этого, в бухгалтерском балансе общую свернутую сумму задолженности (переплаты) по всем налогам, сборам и иным обязательным платежам, расчеты по которым осуществляются через единый налоговый счет в составе дебиторской или кредиторской задолженности.

2.16. Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражаются суммы НДС по активам, принятым в качестве взноса в уставный капитал, подлежащие налоговому вычету у принимающей организации в порядке, установленном НК РФ.

2.17. Кредиты и займы

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены, в сумме причитающихся кредиторам платежей согласно заключенным договорам.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

Расходы по займам признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. Инвестиционный актив – это объект строительства (строительство (стройка) в целом, очередь строительства, пусковой комплекс), имеющий целью создание новых производственных мощностей Общества, который имеет нормативный срок сооружения и (или) изготовления более трех лет и сметную стоимость на дату начала сооружения и (или) изготовления – более 700 млн. руб.

Перечень объектов нового строительства, которые относятся к инвестиционному активу, утверждается приказом по Обществу.

2.18. Целевое финансирование и государственная помощь

Учет государственной помощи осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000), утвержденным приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н.

Для целей бухгалтерского учета бюджетные средства подразделяются на:

- средства на финансирование капитальных затрат, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов;
- средства на финансирование текущих расходов (к ним относятся бюджетные средства, отличные от предназначенных на финансирование капитальных затрат).

Суммы бюджетных средств на финансирование капитальных затрат списываются прочие доходы на протяжении срока полезного использования внеоборотных активов по мере начисления амортизации. Суммы бюджетных средств на финансирование текущих расходов списываются на прочие доходы в периоды признания расходов.

2.19. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие обязательства:

- предстоящие расходы на оплату отпусков работников, включая сумму страховых взносов (далее – отпускные работников);
- предстоящие расходы на оплату стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно работника и неработающих членов его семьи;
- предстоящие расходы на годовое вознаграждение и годовое премирование;
- предстоящие расходы на демонтаж и ликвидацию имущества.

Законодательство об охране окружающей среды в области энергетики в Российской Федерации находится в стадии развития, государственные органы постоянно пересматривают свои позиции по вопросам правоприменения. Общество проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды.

Исходя из длительного периода ожидаемого будущего функционирования объектов основных средств Общества и связанной с этим неопределенностью в оценке возможного оценочного обязательства на их ликвидацию и рекультивацию нарушенных земель, Общество в силу требований п. 5 в ПБУ 8/2010 не признает соответствующее оценочное обязательство как не поддающееся надежной оценке.

Потенциальные обязательства могут возникнуть в результате изменения требований действующего законодательства и нормативных актов. Влияние таких изменений невозможно оценить. В условиях действующей правоприменительной практики руководство полагает, что у Общества нет значительных обязательств, связанных с загрязнением окружающей среды.

Деятельность Общества не оказывает негативного воздействия на окружающую среду, Общество соблюдает принципы рационального природопользования, охраны окружающей среды и экологической безопасности. Расходы, связанные с экологической деятельностью Общества, не являются существенными, и не могут повлиять на

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в финансовом положении.

Оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок погашения их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные оценочные обязательства представлены как долгосрочные.

Условный актив и условное обязательство возникают у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами «б» и (или) «в» пункта 5 ПБУ 8/2010.

2.20. Оценочные резервы

Информация об оценочных резервах раскрыта в соответствующих разделах настоящих Пояснений (п.2.7., 2.8., 2.9., 2.10, 2.11., 2.12, 2.13, 2.14, 2.15).

2.21. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н. Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Доходы Общества, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии получения аванса, задатка, предварительной оплаты признаются в бухгалтерском учете в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств полученного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от продажи продукции, выполнении работ, оказании услуг по видам деятельности Общества, определенным Уставом.

Выручка от продажи продукции, выполнения работ и оказания услуг отражается по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг покупателям (заказчикам) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в бухгалтерской отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

Прочими доходами признаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, проценты, начисленные банком на остаток денежных средств на счете Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения, в размере сумм ежемесячно начисляемой амортизации;
- поступления в возмещение причиненных Общества убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- суммы восстановленных резервов (резерва по сомнительным долгам, резерва под обесценение финансовых вложений);
- излишки материальных ценностей, выявленных при инвентаризации;
- стоимость оприходованных материальных ценностей, полученных от разборки объектов основных средств по цене возможного их использования или по цене возможной реализации;
- поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности;
- положительные курсовые разницы;

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- госпошлина, которую по решению суда должен возместить Обществу ответчик;
- субсидия на компенсацию убытков;
- прочие доходы, не относящиеся к доходам от обычных видов деятельности.

2.22. Порядок формирования расходов

Порядок расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

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

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, относящиеся к доходам по обычным видам деятельности.

В состав прочих расходов включаются расходы, связанные:

- с оказанием безвозмездной помощи, осуществлением спортивных мероприятий, отдыхом, развлечениями, проведением культурно-просветительных мероприятий и т.д.

Все расходы такого характера группируются по отдельным направлениям затрат;

В составе прочих доходов (расходов) отражаются свернуто следующие доходы и связанные с ними расходы, возникающие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы, связанные с продажей и покупкой валюты;
- восстановленные суммы резервов;

- доходы и расходы, связанные с выбытием объектов основных средств, капитальных вложений и объектов аренды и нематериальных активов. Сворачивание производится по всем операциям выбытия за отчетный период.

Расходы по добровольному медицинскому страхованию членов семей работников (при наличии) списываются как прочие расходы.

2.23. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н.

Применяется балансовый метод учета временных разниц путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой стоимостью.

Величина отложенных налогов определяется по состоянию на отчетную дату на основе данных бухгалтерского баланса. Для этого выявляются временные разницы, существующие в оценках активов и обязательств на эту дату, путем сравнения балансовой стоимости каждого актива и обязательства с его налоговой стоимостью.

Постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. Временные разницы в бухгалтерском учете сальдируются в разрезе видов активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, сальдированная сумма отложенного налогового обязательства и отложенного налогового актива отражается по соответствующей строке бухгалтерского баланса.

2.24. Информация о связанных сторонах

Раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о связанных сторонах производится в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

Связанные стороны – юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Для Общества связанными сторонами являются юридические и физические лица, которые являются аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации (Закон РСФСР от 22.03.1991 № 948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»).

Основной управленческий персонал Общества приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления».

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.25. Информация по сегментам

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не раскрывает информацию по сегментам.

2.26. События после отчетной даты

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Сравнительные данные

В настоящей бухгалтерской отчетности показатели статей бухгалтерской отчетности за предыдущие периоды были подвергнуты следующим корректировкам, связанные с вступлением в силу ФСБУ 4/2025, ФСБУ 28/2023 и изменением порядка отражения отдельных показателей отчетности:

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по графе «на 31.12.2024»:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2024 (отчетность за 2024 год)	Скорректированный показатель на 31.12.2024 (отчетность за 2025 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1190	Прочие внеоборотные активы	-	2 580	2 580	Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов, в состав внеоборотных активов
1230	Дебиторская задолженность	366 117	363 537	(2 580)	

Скорректированные строки бухгалтерского баланса на 31.12.2025 г. по графе «на 31.12.2023»:

Код	Наименование строки	Показатель на 31.12.2023 (отчетность за 2024 год)	Скорректированный показатель 31.12.2023 (отчетность за 2025 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
1190	Прочие внеоборотные активы		3 388	3 388	Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов, в состав внеоборотных активов
1230	Дебиторская задолженность	508 929	505 541	(3 388)	

Скорректированные строки отчета о финансовых результатах за 2025г. в части показателей за 2024 г.:

Код	Наименование строки	Показатель за 2024г. (отчетность за 2024 год)	Скорректированный показатель за 2024 г. (отчетность за 2025 год)	Сумма корректировки	Причина корректировки
2330	Проценты к уплате	(1 882)	(18 600)	(16 718)	Перенос процентов, начисленных по обязательствам по аренде, из строки 2350 «Прочие расходы»
2340	Прочие доходы	108 102	90 891	(17 211)	Отражены свернуто расходы по операциям с запасам
2350	Прочие расходы	(105 151)	(71 222)	16 718	Перенос процентов, начисленных по обязательствам по аренде, в строку 2330 «Проценты к уплате»
				17 211	Отражены свернуто расходы по операциям с запасам

Скорректированные строки отчета о движении денежных средств за 2024г.:

Код	Наименование строки	Показатель за 2024 г. (отчетность за 2024 г.)	Скорректированный показатель за 2024 г. (в настоящей отчетности)	Сумма корректировки	Причина корректировки
Денежные потоки от текущей деятельности					
4110	Поступления-всего	5 479 005	5 479 220	215	Перенос из строки 4122 в строку 4119 (возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний)

25

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<u>Код</u>	<u>Наименование строки</u>	<u>Показатель за 2024 г. (отчетность за 2024 г.)</u>	<u>Скорректированный показатель за 2024 г. (в настоящей отчетности)</u>	<u>Сумма корректировки</u>	<u>Причина корректировки</u>
4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4 264 684	5 271 859	1 007 175	Перенос поступлений, полученных в связи с компенсацией недополученных доходов из строки 4114 в строку 4111
4114	Субсидии	1 007 175	-	(1 007 175)	
4119	Прочие поступления	146 119	146 334	215	Перенос из строки 4122 в строку 4119 (возмещение расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний)
4120	Платежи - всего	(3 650 393)	(3 650 608)	(215)	
4122	В связи с оплатой труда работников	(762 121)	(762 336)	(215)	

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса.

4.1. Нематериальные активы

На балансе Общества по стр. 1110 «Нематериальные активы» числятся следующие виды нематериальных активов, данные по которым представлены ниже.

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	списано			амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	
					первоначальная стоимость	НМА	накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
2025 год													
Нематериальные активы - всего	5100	3 004	(695)	2 309	1 476	(738)	-	(718)	-	3 742	(1 413)	2 329	
Нематериальные активы	5101	3 004	(695)	2 309	738	-	-	(718)	-	3 742	(1 413)	2 329	
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные), в том числе:	51012	3 004	(695)	2 309	738	-	-	(718)	-	3 742	(1 413)	2 329	
на программы ЭВМ, базы данных	510121	3 004	(695)	2 309	738	-	-	(718)	-	3 742	(1 413)	2 329	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего, в т.ч.	5102	-	-	-	738	(738)	-	-	-	-	-	-	
в НМА - права неисключительные	51022	-	-	-	738	(738)	-	-	-	-	-	-	
2024 год													
Нематериальные активы - всего	5110	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	-	3 004	(695)	2 309	
Нематериальные активы	5111	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	-	3 004	(695)	2 309	
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные), в том числе:	51112	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	-	3 004	(695)	2 309	
на программы ЭВМ, базы данных	511121	2 659	-	2 659	345	-	-	(695)	-	3 004	(695)	2 309	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего, в т.ч.:	5112	-	-	-	345	-	-	-	-	-	-	-	
в НМА - права неисключительные	51122	-	-	-	345	-	-	-	-	-	-	-	

Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы представлены ниже

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Амортизируемые нематериальные активы - всего	5120	2 329	2 309	2 659
права пользования программным обеспечением и базы данных	5121	2 329	2 309	2 659

Общество с ограниченной ответственностью «Икутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В настоящей отчетности показатели строки 1110 «Нематериальные активы» были подвергнуты следующим корректировкам:

по состоянию на 31.12.2024

Наименование показателя	Код по-казателя	на начало года без учета изменений			изменения			на начало года с учетом изменений		
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	балансовая стоимость
		3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы - всего	5100	2 659	-	2 659	-	-	-	2 659	-	2 659
Нематериальные активы	5101	2 659	-	2 659	-	-	-	2 659	-	2 659
Объекты интеллектуальной собственности (права неисключительные), в том числе: права пользования программным обеспечением и базами данных	510121	2 659	-	2 659	-	-	1 114	2 659	-	2 659
прочие	510122	1 114	-	1 114	(1 114)	-	(1 114)	-	-	-

4.2. Основные средства

Информация о движении основных средств, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1151 «Основные средства», и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	на начало года			на конец года			балансовая стоимость	обесценение	балансовая стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение			
		3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Основные средства - всего:	5200	3 157 841	(1 274 220)	-	1 883 621	3 335 028	(1 517 322)	-	-	1 817 706
в том числе:										
здания	5201	505 556	(76 045)	-	429 511	525 860	(103 714)	-	-	422 146
сооружения и передаточные устройства	5202	331 132	(31 491)	-	299 641	331 954	(52 051)	-	-	279 903
машины и оборудование	5203	2 303 968	(1 160 501)	-	1 143 467	2 443 310	(1 351 918)	-	-	1 091 392
транспортные средства	5204	16 584	(5 963)	-	10 621	32 382	(9 300)	-	-	23 082
производственный инвентарь	5205	379	(38)	-	341	1 300	(143)	-	-	1 157
другие виды основных средств	5206	222	(182)	-	40	222	(196)	-	-	26
СПРАВочно:										
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА	5200.1	120 204	(58 099)	-	62 105	205 236	(64 514)	-	-	140 722
Основные средства - всего:	5210	3 025 004	(986 813)	-	2 038 191	3 157 841	(1 274 220)	-	-	1 883 621

№ Д01-4200/149 от 20.02.2026.14:09

28

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года				На конец года				балансовая стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	обесценение	балансовая стоимость	
		3	4	5	6	7	8	9	10	
I	2									
в том числе:										
здания	5211	497 579	(49 697)	-	447 882	505 556	(76 045)	-	429 511	
сооружения и передаточные устройства	5212	327 059	(10 278)	-	316 781	331 132	(31 491)	-	299 641	
машины и оборудование	5213	2 188 607	(923 033)	-	1 265 574	2 303 968	(1 160 501)	-	1 143 467	
транспортные средства	5214	11 476	(3 632)	-	7 844	16 584	(5 963)	-	10 621	
производственный и хозяйственный инвентарь	5215	61	(12)	-	49	379	(38)	-	341	
другие виды основных средств	5216	222	(161)	-	61	222	(182)	-	40	
СПРАВОЧНО:										
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА	5210.1	104 921	(26 689)	-	78 232	120 204	(58 099)	-	62 105	

Информация о движении основных средств и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Изменения за период								
		поступило			выбыло			резерв под обесценение	начислено амортизации	создано/ восстановление резерва под обесценение
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость				
2	3	4	5	6	7	8	9			
I										
Основные средства – всего:										
в том числе:										
здания	5200	320 201	-	(143 014)	75 541	-	(318 643)	-	-	
сооружения и передаточные устройства	5201	20 304	-	-	-	-	(27 669)	-	-	
машины и оборудование	5202	42 680	-	(41 858)	140	-	(20 700)	-	-	
транспортные средства	5203	240 498	-	(101 156)	75 401	-	(266 818)	-	-	
производственный инвентарь	5204	15 798	-	-	-	-	(3 337)	-	-	
другие виды основных средств	5205	921	-	-	-	-	(105)	-	-	
	5206	-	-	-	-	-	(14)	-	-	
СПРАВОЧНО:										
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА	5200.1	150 508	-	(65 476)	65 476	-	(71 891)	-	-	
Основные средства – всего:										
в том числе:										
здания	5210	156 643	-	(23 806)	23 806	-	(311 213)	-	-	
сооружения и передаточные устройства	5211	7 977	-	-	-	-	(26 348)	-	-	
машины и оборудование	5212	4 073	-	-	-	-	(21 213)	-	-	
транспортные средства	5213	139 167	-	(23 806)	23 806	-	(261 274)	-	-	
производственный инвентарь	5214	5 108	-	-	-	-	(2 331)	-	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Изменения за период						
		поступило		выбыло		резерв под обесценение	начислено амортизации	создано/восстановление резерва под обесценение
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
производственной и хозяйственный инвентарь	5215	318	-	-	-	-	(26)	-
другие виды основных средств	5216	-	-	-	-	-	(21)	-
СПРАВОЧНО:								
Капитализируемые затраты на ремонт основных средств и ППА	52100.1	39 089	-	(23 806)	23 806	-	(55 216)	-

Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенных капитальных вложений на 31.12.2025г. не создавался.

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

Наименование показателя	Кол	За 2025 год	За 2024 год
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции – всего:	5260	-	6 583
машины и оборудование	5261	-	6 583

Структура основных средств, полученных в операционную аренду и учитываемых на отчетную дату за балансом, представлена ниже.

Наименование	На начало года		Вывытие		На конец года	
	2025 год	2024 год	Поступление	Вывытие	2025 год	2024 год
Итого	30 411	21 527	(13 691)	38 247	4 700	9 747
Земельные участки	1 443	3 257	-	5 206	8 179	15 621
Здания	6 560	8 393	-	(8 485)	5 369	1 443
Сооружения	7 937	242	-	(2 611)	6 560	7 937
Машины и оборудование	14 471	9 635	-	(51 494)	1 638	14 471
Итого	79 147	5 369	(54 105)	30 411	1 443	6 560
Земельные участки	1 443	-	-	2 611	7 937	14 471
Здания	5 440	3 731	-	-	6 560	7 937
Сооружения	7 937	-	-	(51 494)	1 638	14 471
Машины и оборудование	64 327	1 638	(51 494)	14 471	1 638	14 471

По состоянию на 31.12.2025 площадь земельных участков, арендуемых Обществом, составляет 153 805,20 кв.м.

Стоимость объектов недвижимости, арендуемых Обществом и полученных в безвозмездное пользование, по которой они отражены в отчетности, 22 626 тыс. руб. Данные объекты основных средств учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договорах.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В бухгалтерском балансе по строке 1152 «Незаввершенные капитальные вложения» отражены следующие капитальные вложения:

Наименование показателя	Код	На начало года	поступило за период, всего	Изменения за период		обесценение	На конец года
				выбыло	принято к учету в качестве ОС, ИИ, ППА		
2025 год							
Незаввершенные капитальные вложения	5240	635 776	2 849 122	(79 532)	(319 379)	-	3 085 987
Оборудование к установке	5241	-	98 435	(15 584)	-	-	82 851
Строительство и приобретение объектов основных средств	5242	598 000	2 409 322	(1 960)	(168 871)	-	2 836 491
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5243	27 259	136 233	-	(150 508)	-	12 984
Затраса, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5244	10 517	205 132	(61 988)	-	-	153 661
2024 год							
Незаввершенные капитальные вложения	5250	334 121	481 868	(23 570)	(156 643)	-	635 776
Оборудование к установке	5251	-	-	-	-	-	-
Строительство и приобретение объектов основных средств	5252	334 064	391 365	(9 875)	(117 554)	-	598 000
Затраты на ремонт и восстановление основных средств	5253	57	66 348	(57)	(39 089)	-	27 259
Затраса, предназначенные для использования в процессе создания ОС	5254	-	24 155	(13 638)	-	-	10 517

В производственной деятельности Общества используются объекты, представляющие собой права пользования активами, отраженные по строке 1153 бухгалтерского

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец года		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизации	балансовая стоимость	поступило	пересмотр фактической стоимости	выбыло		начислено амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
							первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
2025 год												
Права пользования активами — всего:	5290.1	326 367	(210 968)	115 399	-	15 772	-	1 336	(72 594)	342 139	(282 226)	59 913
в том числе: здания	5291.1	64 720	(45 717)	19 003	-	15 772	-	1 336	(17 510)	80 492	(61 891)	18 601
машины и оборудование	5292.1	261 647	(165 251)	96 396	-	-	-	-	(55 084)	261 647	(220 335)	41 312
2024 год												
Права пользования активами — всего:	5290.2	313 387	(137 240)	176 147	8 172	4 808	-	-	(73 728)	326 367	(210 968)	115 399
в том числе: здания	5291.2	51 740	(27 073)	24 667	8 172	4 808	-	-	(18 644)	64 720	(45 717)	19 003

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	Изменения за период				На конец года		
		На начало года		на конец периода		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация			
машины и оборудование	5202.2	261 647	(110 167)	151 480	-	261 647	(165 251)	96 396

4.3. Инвестиционная недвижимость

Объект недвижимости классифицируется в качестве инвестиционной недвижимости, если объект в целом (100%) предназначен для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от движения объектов недвижимости, отраженных в бухгалтерском балансе по строке 1160 «Инвестиционная недвижимость», и изменениях стоимости представлена в таблице:

Наименование показателя	Код	Изменения за период				Начислено		На конец периода	
		На начало периода		выбыло объектов, в т.ч. по ревал в состав ОС		амортизации	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	балансовая стоимость
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация				
Инвестиционная недвижимость - всего	5200.1	-	(139)	41 858	-	(1116)	41 858	(1 255)	40 603
в том числе:									
Сооружения и передаточные устройства	5200.11	-	(139)	41 858	-	(1116)	41 858	(1 255)	40 603

4.4. Финансовые вложения

По строкам 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» и 1240 «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса Общества числятся следующие виды финансовых вложений, движение по которым представлено ниже.

Наименование показателя	Код	Изменения за период				На конец года	
		На начало года		(Создание)/ восстановление резерва под обеспечение финансовых вложений		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	выбыло	поступило		
Краткосрочные финансовые вложения всего	5304	1 184 686	-	4 864 205	(5 071 512)	977 379	977 379
займы	53041	1 184 686	-	4 864 205	(5 071 512)	977 379	977 379

32

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период			На конец года		
		всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло	(Создание)/ восстановление резерва под обесценение финансовых вложений	всего	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Финансовых вложений - итого	5300	1 184 686	1 184 686	-	4 864 205	(5 071 512)	-	977 379	977 379	-
2024 год										
Краткосрочные финансовые вложения всего	5302	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	1 184 686	-
забавы	53021	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	1 184 686	-
Финансовых вложений - итого	5300	114 986	114 986	-	5 014 312	(3 944 612)	-	1 184 686	1 184 686	-

4.5. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы, отраженные по строке 1180 «Сложившиеся налоговые активы» бухгалтерского баланса, представляют собой:

Наименование	2025 год		2024 год	
	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые активы:	47 988	64 636	63 129	-
Кредиторская задолженность	5	-	-	-
Оценочные обязательства	34 292	34 613	25 304	-
Расходы будущих периодов	1 188	926	533	-
Резервы сомнительных долгов	26	37	17	-
Арендные обязательства	12 477	29 060	37 275	-

4.6. Запасы

Движение активов, отраженных по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса представлено ниже

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период						На конец года				
		Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления и затраты	Выбыло	Изменение резерва под снижение стоимости запасов	Оборот запасов между их группами (видами), СПРАВОЧНО	Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости				
2025 год															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12				
Запасы - всего	5400	438 267	438 267	-	6 554 432	(6 568 708)	-	-	423 991	423 991	-	-	423 991	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	438 220	438 220	-	2 673 894	(2 688 123)	-	(2 591 577)	423 991	423 991	-	-	423 991	-	
Материалы, запасы	5401.1	367 370	367 370	-	215 359	(222 154)	-	(126 785)	360 575	360 575	-	-	360 575	-	

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец года									
		Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости	Поступления запасов и затраты	Выбыло	Изменение резерва под снижение стоимости запасов	Обороты между группами (видами), СПРА-ВОЧНО	Балансовая стоимость	Учетная стоимость	Величина резерва под снижение стоимости								
												3	4	5	6	7	8	9	10
1	2																		
Топливо	5401.2	63 074	63 074	-	2 437 239	(2 443 624)	-	(2 443 611)	56 689	56 689	-	-	56 689	56 689	-	-	-	-	
Прочие материалы	5401.3	7 776	7 776	-	21 296	(22 345)	-	(21 181)	6 727	6 727	-	-	6 727	6 727	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	-	3 870 053	(3 870 053)	-	2 591 593	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5403	47	47	-	10 485	(10 532)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403.2	47	47	-	10 485	(10 532)	-	(16)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
					2024 год														
Запасы – всего	5420	399 379	399 379	-	5 607 744	(5 568 856)	-	(2 113 849)	438 267	438 267	-	-	438 267	438 267	-	-	-	-	
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	399 379	399 379	-	2 224 144	(2 185 303)	-	-	438 220	438 220	-	-	438 220	438 220	-	-	-	-	
Материалы, запасы	5421.1	357 006	357 006	-	200 177	(189 813)	-	(126 678)	367 370	367 370	-	-	367 370	367 370	-	-	-	-	
Топливо	5421.2	31 484	31 484	-	2 000 258	(1 968 668)	-	(1 965 534)	63 074	63 074	-	-	63 074	63 074	-	-	-	-	
Прочие материалы	5421.3	10 889	10 889	-	23 709	(26 822)	-	(21 637)	7 776	7 776	-	-	7 776	7 776	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	-	3 370 805	(3 370 805)	-	2 107 293	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция и товары для перепродажи	5423	-	-	-	12 795	(12 748)	-	6 556	47	47	-	-	47	47	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5423.2	-	-	-	12 795	(12 748)	-	6 556	47	47	-	-	47	47	-	-	-	-	

В оборотах по графам Поступило и Выбыло отражены в том числе, обороты запасов между группами (видами) раскрытые в таблице, справочно. В 2025 году изменен подход к формированию показателей колонки «Оборот запасов между их группами», данные за 2024 год приведены в сопоставимый вид.

Имущества в виде материально-производственных запасов, полученных в залог, переданного и полученного в доверительное управление, у Общества нет.

У Общества не сформирован резерв под снижение стоимости МПЗ ввиду отсутствия незаобремененных и залежалых запасов, запасов в отношении которых выявлены признаки обесценения.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.7. НДС по приобретенным ценностям

По строке бухгалтерского баланса 1220 «НДС по приобретенным ценностям» отражены остатки НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
НДС по приобретенным ценностям:	351	390	183
НДС по приобретенным материально-производственным запасам	15	371	1
НДС по приобретенным основным средствам	336	19	92
НДС по оказанным услугам	-	-	-
НДС по объектам капитального строительства	-	-	-

4.8. Дебиторская задолженность

В составе дебиторской задолженности по строкам 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность, платежи по которой подлежат погашению в течение обычного операционного цикла или в течение 12 месяцев после отчетной даты. (строка 1230) и предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов, за исключением основных средств и нематериальных активов (строка 1190). Информация о дебиторской задолженности представлена ниже.

Наименование показателя	Код показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024				На 31.12.2023			
		Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Балансовая стоимость, всего	Стоимость, учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3 661	3 661	-	2 580	2 580	-	3 388	3 388	-	3 388	3 388	-
в т.ч.:													
Авансы выданные	5502	2 990	2 990	-	2 580	2 580	-	3 388	3 388	-	3 388	3 388	-
Прочие	5503	671	671	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	430 275	430 378	(103)	363 537	363 685	(148)	505 541	505 624	(83)	505 624	505 624	(83)
в т.ч.													
Покупатели и заказчики	5511	290 089	290 089	-	217 006	217 006	-	219 706	219 706	-	219 706	219 706	-
Авансы выданные	5512	5 179	5 282	(103)	470	597	(127)	3 776	3 856	(80)	282 059	282 062	(3)
Прочие дебиторы	5513	135 007	135 007	-	146 061	146 082	(21)	236 099	236 099	-	236 099	236 099	-
Задолженность по налогам и сборам	5513.1	62 136	62 136	-	-	-	-	236 099	236 099	-	236 099	236 099	-
в том числе: переплата по ЕНС	5513.11	61 960	61 960	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
переплата по прочим налогам и сборам	5513.12	176	176	-	-	-	-	45 960	45 963	(3)	45 963	45 963	(3)
Прочие	5513.2	72 871	72 871	-	146 061	146 082	(21)	509 929	509 912	(83)	509 912	509 912	(83)
Итого	5500	433 936	434 039	(103)	366 117	366 265	(148)	508 929	508 912	(83)	508 912	508 912	(83)

35

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Просроченная дебиторская задолженность представлена ниже:

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость	По условиям договора	Балансовая стоимость
Всего:	4 571	4 468	251	103	3 201	3 118
Расчеты с покупателями и заказчиками	4 027	4 027	10	10	-	-
Авансы выданные	521	418	220	93	3 119	3 039
Прочие	23	23	21	-	82	79

Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

Вид дебиторской задолженности	Код	На начало года	2025 год		Использование	Переклассификация резерва	На конец года
			Создание	Признание прочим доходом			
Краткосрочная дебиторская задолженность	5510	148	-	-	(45)	-	103
авансы выданные	5514	127	-	-	(24)	-	103
прочие дебиторы	5515	21	-	-	(21)	-	-
Итого	5500	148	-	-	(45)	-	103
Краткосрочная дебиторская задолженность	5530	83	68	-	(3)	-	148
авансы выданные	5534	80	47	-	-	-	127
прочие дебиторы	5535	3	21	-	(3)	-	21
Итого	5520	83	68	-	(3)	-	148

У Общества не сформирован резерв по сомнительной дебиторской задолженности, ввиду отсутствия долгов, признанных сомнительными.

В составе краткосрочной дебиторской задолженности по строке 5513 «Прочее» отражены переплаты по следующим налогам и сборам:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023					
		61 960	61 960	5 538	131 663	(44 505)	(3 548)	(19)	(16 093)	176	176
Всего:		61 960	61 960	5 538	131 663	(44 505)	(3 548)	(19)	(16 093)	176	176
В т.ч. Сальдо по ЕНС, включая:											
НДФЛ	1234.1			(5 538)							
Налог на добавленную стоимость	1234.2										
Налог на прибыль	1234.4			(44 505)							
Налог на имущество	1234.8			(3 548)							
Транспортный налог	1234.7			(19)							
Страховые взносы по единому тарифу	1234.9			(16 093)							
Прочие налоги, включая:											
Платежи за загрязнение окружающей среды	1234.10			176							

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	185	162	78

4.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств, отраженных по строке бухгалтерского баланса 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» представлена ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства и денежные эквиваленты:	651 022	144 384	450
Расчетные счета	650 572	143 935	450
Прочие денежные средства	450	449	-

Информация о потоках денежных средств раскрыта в отчете о движении денежных средств. Данные отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

При этом информация о полученных и выданных авансах представлена в отчете о движении денежных средств в составе поступивших денежных средств от продажи продукции, товаров, работ и услуг и платежей поставщикам (подрядчикам), соответственно.

Расшифровка строк отчета о движении денежных средств 4119 «Прочие поступления», 4129 «Прочие платежи», 4329 «Прочие платежи»:

Наименование	2025 год	2024 год г.
Прочие поступления (строка 4119)	32 370	146 334
Возмещение материального ущерба	17 669	31 120
Свернутый поток НДС	-	110 774
Прочие поступления	14 701	4 440
Прочие платежи (строка 4129)	(127 913)	(25 953)
Налоги (транспортный налог и др. кроме НДС)	(12 216)	(16 201)
Свернутый поток НДС	(104 555)	-
Авиабилеты (проезд в отпуск/выезд из РС (Я))	(267)	(900)
Командировочные расходы	(9 814)	(7 762)
Штрафы, пени, неустойки	(50)	-
Госпошлины	(211)	(149)
Спонсорская, безвозмездная, финансовая помощь	(800)	(800)
Прочие выплаты	-	(141)
Прочие платежи (строка 4329)	(92 340)	(101 052)
Платежи по договорам финансовой аренды	(92 340)	(101 052)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

Свернуто в отчете о движении денежных средств показываются денежные потоки, которые характеризуют контрагентов Общества, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В отчете о движении денежных средств Общества свернуто отражены:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ и возмещение из нее.
- Поступление возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг.

Для свернутого отражения данных операций в отчете о движении денежных средств используется прямой метод отражения.

4.10. Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Общества сформирован в соответствии с Уставом и составляет 430 559 тыс. руб.

Уставный капитал оплачен полностью. В 2021 году Общество увеличило уставный капитал на 532 тыс. руб. - стоимость Объектов основных средств, внесенных в Уставный капитал учредителем.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Добавочный капитал

Движение добавочного капитала за 2025 и 2024 гг. отсутствовало.

По строке 1350 «Добавочный капитал» бухгалтерского баланса отражена следующая информация:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Добавочный капитал	48 073	48 073	48 073

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в отчете об изменениях капитала.

Структура нераспределенной прибыли, отраженной по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Нераспределенная прибыль:	6 054 242	4 119 856	2 589 298
Нераспределенная прибыль прошлых лет до изменений и выплаты дивидендов	4 119 856	2 589 298	2 239 018
Чистая прибыль года, заканчивающегося на дату	1 934 386	1 530 558	350 280

Общим собранием участников было принято решение оставить чистой прибыль Общества за 2024 год в размере 1 530 558 тыс. руб. в составе нераспределенной. Общее собрание участников, на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 года, по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

4.12. Кредиты и займы

Остатки кредитов и займов Общества представляют собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	Всего	В том числе начисленные проценты	Всего	В том числе начисленные проценты	Всего	В том числе начисленные проценты
Заемные средства, итого:	471 745	594	628 991	790	-	-
Долгосрочные заемные средства:	314 101	-	471 151	-	-	-
Займы	314 101	-	471 151	-	-	-
Краткосрочные заемные средства:	157 644	594	157 840	790	-	-
Займы	157 644	594	157 840	790	-	-

Информация о движении кредитов и займов Общества раскрыта в разделе 6.2 настоящих Пояснений.

Информация о процентах, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, представляет собой следующее:

№ п/п	Наименование	2025 год		2024 год	
		Сумма	%	Сумма	%
1	Сумма процентов, включенная в состав прочих расходов	2 747	100	1 882	100

Общество привлекло заем со сроком погашения:
 До 01.07.2028 г. на сумму 471 150 750,00 руб.

4.13. Отложенные налоговые обязательства

Отложенные налоговые обязательства отражены по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса Общества. Структура отложенных налоговых обязательств представляет собой следующее:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Отложенные налоговые обязательства	149 109	141 333	82 992
Внеоборотные активы	4 054	7 349	445
Доходные вложения в материальные ценности	1 015	-	-
Доходы будущих периодов	-	179	1
Материалы	2	2	2
Нематериальные активы	582	577	-
Основные средства	128 477	104 376	46 783
Расходы будущих периодов	-	-	532
Активы. Аренда основных средств	14 979	28 850	35 229

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4.14. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	На конец года
2025 год						
Краткосрочные оценочные обязательства:	5720	138 452	155 125	(156 411)	-	137 166
на оплату отпусков	57204	50 625	94 268	(85 508)	-	59 385
на оплату проезда	57205	19 956	2 756	(3 616)	-	19 096
на выплату годового вознаграждения	57206	67 871	58 101	(67 287)	-	58 685
2024 год						
Краткосрочные оценочные обязательства:	5720	126 521	163 423	(151 492)	-	138 452
на оплату отпусков	57204	45 134	87 090	(81 599)	-	50 625
на оплату проезда	57205	17 779	6 270	(4 093)	-	19 956
на выплату годового вознаграждения	57206	63 608	70 063	(65 800)	-	67 871

К условным активам и обязательствам, возникшим у Общества в отчетном периоде, относятся обязательства Общества по судебным разбирательствам, возникшим в ходе хозяйственной деятельности, по которым Общество по состоянию на 31.12.2025, выступает в качестве истца на рассмотрении арбитражных судов и судов общей юрисдикции различных инстанций, за исключением судебных дел, решения по которым по состоянию на 31.12.2025 вступили в законную силу, а также дел по спорам, вытекающим из административных правоотношений, административных правонарушений и трудовых споров, четыре неоконченных дел на сумму 16 552 тыс. руб. и в качестве ответчика по одному делу на сумму 78 393 тыс. руб.

4.15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность отражена по строкам 1450 «Прочие обязательства» (долгосрочные) и 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общества. Структура кредиторской задолженности представляет собой следующее:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5550	12 424	54 139	131 165
в т.ч.				7 946
Поставщики и подрядчики	5551	-	-	-
Обязательство по финансовой аренде	5552	12 424	54 139	123 219
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	1 271 583	536 103	1 488 660
в т.ч.				1 376 329
Поставщики и подрядчики	5561	618 697	352 467	36 529
Задолженность перед персоналом организации	5562	38 136	37 274	154
Задолженность по налогам и сборам	5563	75	70 771	-
в т.ч. задолженность по ЕНС	5563.1	-	70 436	-
в т.ч. задолженность по прочим налогам и сборам	5563.2	75	335	154
Авансы полученные	5564	38	18	-
Прочие	5565	562 033	5 991	2 878
Обязательство по финансовой аренде	5566	52 604	69 582	72 770
Итого	5590	1 284 007	590 242	1 619 825

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности по строке 5565 по состоянию на 31.12.2025 в том числе раскрыт неиспользованный объем финансового обеспечения в связи с компенсацией недополученных доходов 380 527 тыс.руб.

39

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по налогам и сборам перед бюджетом и внебюджетными фондами представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	3	4	5
Всего	75	70 771	154
В том числе сальдо по ЕНС, включая	-	70 436	-
Налог на добавленную стоимость	-	32 904	-
Налог на доходы физических лиц	-	5 298	-
Налог на прибыль	-	18 374	-
Транспортный налог	-	8	-
Налог на имущество	-	(404)	-
Государственная пошлина	-	(2)	-
Страховые взносы по единому тарифу	-	14 258	-
Прочие налоги, включая	75	335	154
Платежи за загрязнение окружающей среды	-	-	31
Расчеты по страхованию от несчастных случаев на производстве	75	335	123

Просроченной задолженности по налогам и сборам Общество не имеет.

Просроченная кредиторская задолженность составляет:

Наименование показателя	Код	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Всего	5590	-	-	821
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	821

4.16. Доходы будущих периодов

В составе строк 1450 «Прочие обязательства» и 1530 «Доходы будущих периодов» отражено:

Наименование показателя	Код	На начало года	Получено за период	Выбыло (списано)	На конец года
2025 год					
Получено бюджетных средств, со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе:	5910	-	239	(239)	-
на финансирование предупредительных мер (травматизм)	5910.6	-	239	(239)	-
2024 год					
Получено бюджетных средств, со сроком погашения менее 12 месяцев, в том числе:	5910	-	215	(215)	-
на финансирование предупредительных мер (травматизм)	5910.6	-	215	(215)	-

4.17. Прочие обязательства

Прочие краткосрочные обязательства в бухгалтерской отчетности за 2025 год отсутствуют.

4.18. Запасы, учитываемые за балансом

Остаток товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, по состоянию на отчетную дату представляет собой следующее:

Наименование	на 31.12.2025	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Материально-производственные запасы, учитываемые за балансом	63 477	53 776	31 301
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	63 477	53 776	31 301

4.19. Обеспечения полученные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных по состоянию на отчетную дату, представляет собой следующее:

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Обеспечения полученные – всего:	1 497 411	1 514 135	1 574 842
гарантии полученные в т.ч.	1 497 411	1 514 135	1 574 842
АО "Россельхозбанк"	-	158 880	-

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Банк ВТБ (ПАО)	104 674	707 147	922 000
ПАО "Сбербанк России"	26 657	-	-
ПАО "Совкомбанк"	625 877	-	-
ООО "Сибирь-инжиниринг"	-	-	4 734
Филиал № 2754 Банка ВТБ (ПАО)	648 108	648 108	648 108
АО "АЛЬФА-БАНК"	12 949	-	-
МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК (публичное акционерное общество)	15 000	-	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	29 146	-	-
Банк ГПБ (АО)	35 000	-	-

Выданные обеспечения отсутствуют.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 «Выручка» по видам деятельности представлена в таблице ниже:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка от продаж:	6 350 988	5 332 576
Производство электроэнергии	5 879 306	5 015 742
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	201 677	56 121
Ремонт машин и оборудования	86 683	96 348
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	114 270	108 041
Передача электроэнергии	61 430	50 922
Торговля электроэнергией	7 622	5 402

5.2. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров (продукции, работ, услуг), отраженная по строке 2120 «Себестоимость продаж» по видам деятельности Общества представляет собой следующее:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж:	3 814 871	3 315 679
Производство электроэнергии	3 540 249	3 172 580
Производство пара и горячей воды (тепловой энергии)	169 356	34 421
Ремонт машин и оборудования	43 975	54 423
Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	31 391	32 072
Передача электроэнергии	29 700	22 183

В состав расходов по обычным видам деятельности входят управленческие расходы, отраженные по строке 2220 «Управленческие расходы»

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Управленческие расходы	234 208	216 962
Оплата труда руководителей, специалистов и служащих, проезды в отпуск работников и членов их семей	86 294	76 390
Оценочные обязательства по годовому вознаграждению, по оплате отпусков, проезда к месту отдыха и обратно	46 315	52 643
Командировочные расходы	8 400	6 668
Расходы на содержание и ремонт объектов	24 690	26 940
Прочие налоги, страховые и обязательные платежи, резервы	31 862	26 912
Услуги (транспортные, консультационные, связи, охраны, техподдержки ИТ систем и т.п.)	32 469	25 425
Добровольное и обязательное страхование	2 270	919
Прочие расходы	1 908	1 065

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат следующие:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Материальные затраты	2 882 985	2 375 914
Расходы на оплату труда	618 976	611 331
Страховые взносы	167 214	158 996
Амортизация	319 221	311 908
Прочие затраты, в том числе:	62 469	61 755
налоги и сборы	14 448	14 537
Арендная плата	23 333	29 394
Страхование имущества и работников	8 791	8 576
Суточные и подъемные	5 475	5 870
Прочие расходы	10 422	3 378
Итого по элементам затрат:	4 050 865	3 519 904
Изменение остатков расходов будущих периодов (прирост (-) уменьшение (+))	(500)	806
Изменение остатков резерва предстоящих расходов (прирост (+) уменьшение (-))	(1 286)	11 931
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 049 079	3 532 641

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5.3. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

Наименование показателя	Прим.	2025 год		2024 год	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
		2	3	4	5
Проценты к получению		270 582	-	133 186	-
Проценты к уплате		106 775	85 618	90 891	71 222
Прочие доходы и расходы					
От реализации, списания, прочего поступления (выбытия) активов:		9 358	14 986	479	5 907
от списания ОС за исключением инвентаризации		-	5 756	-	-
материально-производственных запасов		128	-	479	-
прочие активы		9 230	9 230	-	-
незавершенных капитальных вложений и НЗП		-	-	-	5 907
От операций, связанных с:		59 556	57 814	62 073	56 112
оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями		-	22	-	34
сдачей имущества в аренду		59 322	56 340	62 073	55 084
резерва по сомнительным долгам		21	-	-	68
другими доходами (расходами)		213	1 452	-	926
От операций, не связанных с реализацией:		37 861	12 818	28 339	9 203
штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров		17 239	57	22 738	264
возмещение причиненного ущерба полученного (уплаченного)		5 826	-	1 107	-
прибыль (убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном году		2 569	3 932	3 818	1 079
суммы кредиторской и дебиторской задолженностей, по которым срок исковой давности истек, других долгов нераскрытых ко взысканию		-	-	70	79
курсовые разницы		10 654	-	548	-
судебные доходы (расходы)		64	-	-	-
расходы и выплаты по сметам Общества	(а)	-	8 761	-	7 781
принятие к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации		822	-	-	-
другие доходы (расходы), не связанные с реализацией		687	68	58	-

(а) Проценты к получению и уплате

Наименование	2025 год		2024 год	
	доходы	расходы	доходы	расходы
Проценты к получению/уплате, всего:	270 582	16 828	133 186	18 600
Займы		2 747		18 600
Предоставление в пользование денежных средств	256 120	-	129 008	-
Использование банками денежных средств находящихся на счетах	14 462	-	4 178	-
Дисконтирование обязательств	-	14 081	-	-

(б) Расходы и выплаты по сметам Общества

В составе строки «Расходы и выплаты по сметам Общества» отражено:

Наименование	2025 год	2024 год
Всего:	8 761	7 781
Расходы на проведение культурно-массовых, спортивно-оздоровительных, юбилейных мероприятий	693	428
Организационные и вступительные взносы в общественные организации	800	800

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	2025 год	2024 год
Расходы по социальным программам для работников Общества	7 268	6 553

Из состава прочих доходов и расходов отражены свернуто следующие однотипные операции:

Наименование однотипных операций	2025 год	2024 год
Всего:	23 403	20 599
положительные (отрицательные) курсовые разницы, образованные по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств	2 686	3 388
от реализации МПЗ	719	17 211
от реализации ОС	16 575	-
от списания ОС за исключением инвентаризации	3 423	-

5.4. Налог на прибыль

По строке 2410 «Налог на прибыль организации» Отчета о финансовых результатах отражен расход (доход) по налогу на прибыль за 2025 год, который определяется расчетным путем как сумма показателей строк 2411 "Текущий налог на прибыль организации" и 2412 "Отложенный налог на прибыль организации".

По строке 2411 «Текущий налог на прибыль» Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль за 2025 год и 2024 год, сформированный следующим образом:

Наименование показателя	Код строки	2025 год	2024 год
Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	2 576 820	1 934 190
Применимая налоговая ставка		25%	20%
Текущий налог на прибыль отчетного года	2411	(618 010)	(346 798)
Условный расход по налогу на прибыль		(644 205)	(386 839)
Постоянные налоговые обязательства, всего			
<i>в том числе:</i>			
Расходы и выплаты по сметам за счет прибыли Общества		(1 621)	(1 454)
Прочие не принимаемые расходы		(1 631)	(1 997)
Расходы прошлых лет		10	(127)
Инвестиционный вычет по налогу на прибыль	2410.3	-	670
Отложенный налог на прибыль, в том числе	2412	3 392	-
Изменение в связи с повышением применяемых налоговых ставок	2412.1	(24 424)	(56 834)
Изменение отложенных налоговых обязательств, всего	2412.2	-	(15 339)
<i>в том числе:</i>			
Запасы		(7 776)	(30 074)
Внеоборотные активы		-	(1)
Доходные вложения в материальные ценности		3 294	-
Нематериальные активы		(1 015)	-
Основные средства		(5)	70
Права пользования арендой		(24 101)	(36 718)
Доходы будущих периодов		-	12 150
Незавершенные капитальные вложения		-	(142)
Прочие		-	(5 433)
Активы. Аренда основных средств		-	2
Изменение отложенных налоговых активов, всего	2412.1	13 872	-
<i>в том числе:</i>			
Кредиторская задолженность		(16 648)	(11 421)
Арендные обязательства		5	-
Оценочные обязательства и резервы		(16 583)	(14 028)
Расходы будущих периодов		(321)	2 386
Резервы сомнительных долгов		262	208
		(11)	13

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. Прочие пояснения

6.1. Чистые активы

Чистые активы Общества рассчитаны согласно методики, установленной Приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н и Чистые активы Общества представлены ниже:

Наименование	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Чистые активы:	6 532 874	4 598 488	3 067 930
Капитал и резервы (стр. 1300)	6 532 874	4 598 488	3 067 930
Актив (стр. 1600)	8 574 901	6 097 506	4 897 268
Долгосрочные обязательства (стр. 1400)	(475 634)	(666 623)	(214 157)
Краткосрочные обязательства (стр. 1500)	(1 566 393)	(832 395)	(1 615 181)
Доходы будущих периодов	-	-	-

6.2. Связанные стороны

Конечной контролирующей организацией Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является публичное акционерное общество, находящееся под контролем государства, АК «АЛРОСА» (ПАО). К другим связанным сторонам Общества относятся дочерние и зависимые общества конечной контролирующей организации.

В течение 2025 и 2024 годов Обществом проводились операции со связанными сторонами, в том числе основные из них по видам операций:

№ п/п	Наименование	Виды операций со связанными сделками	Стоимостные показатели	
			2025	2024
1	2	3	4	5
1	Основное хозяйствующее общество	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	1 002 209	774 801
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	328 923	218 180
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	64 650	51 088
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	9 389	2 045
		Кредиторская задолженность на начало отчетного периода	65 674	64 650
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	7 350	9 389
2	Конечная контролирующая организация	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	1 377 040	1 037 727
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	252 781	109 761
		Выдача займов	4 864 205	5 014 312
		Возврат (гашение) займов выданных	5 071 512	3 944 612
		Начисление процентов по займам выданным	256 120	129 008
		Возврат (получение) процентов по займам выданным	249 875	104 480
		Привлечение займов	-	740 494
		Возврат (гашение) займов привлеченных	157 050	112 293
		Начисление процентов по займам привлеченным	2 747	1 882
		Гашение процентов по займам привлеченным	2 943	1 092
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	164 808	185 304
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	116 225	88 009
		Кредиторская задолженность на начало отчетного периода	185 304	1 118 495
		Дебиторская задолженность на начало отчетного периода	88 009	31 992
3	Другие связанные стороны	Приобретение товаров, работ, услуг, аренда	179 484	120 451
		Продажа товаров, работ, услуг, аренда	2 767 061	3 877 401
		Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	36 523	17 980
		Дебиторская задолженность на конец отчетного периода	218 374	174 528
		Кредиторская задолженность на начало отчетного периода	17 980	17 238
		Дебиторская задолженность на начало отчетного периода	174 528	225 950

Контролирующая организация, указанная выше, находится под контролем государства. Информация о Контролирующей организации раскрыта в разделе 1.2. В связи с этим конечный бенефициар у Общества отсутствует. Основное хозяйствующее общество, указанное выше - единственный участник Общества.

45

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К другим связанным сторонам относятся дочерние и зависимые компании АК «АЛРОСА» (ПАО) (находящиеся под общим контролем).

Выручка от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам и стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, представлена без учета НДС.

Более подробная информация о связанных сторонах не раскрывается в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Общество выделяет денежные потоки между обществами Группы АЛРОСА.

Наименование показателя	Код	За 2025	За 2024
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	3 291 343	4 219 658
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	3 228 438	4 136 415
Основное хозяйствующее общество		326 428	211 835
Конечная контролирующая организация		234 470	82 475
Другие связанные стороны		2 667 540	3 842 105
арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	53 683	60 846
Другие связанные стороны		53 683	60 846
прочие поступления	4119	9 222	22 397
Основное хозяйствующее общество		-	4 290
Конечная контролирующая организация		-	1 046
Другие связанные стороны		9 222	17 061
Платежи - всего	4120	(2 483 159)	(1 832 785)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 480 216)	(1 831 693)
Основное хозяйствующее общество		(993 100)	(765 237)
Конечная контролирующая организация		(1 327 721)	(953 980)
Другие связанные стороны		(159 395)	(112 476)
процентов по долговым обязательствам	4123	(2 943)	(1 092)
Конечная контролирующая организация		(2 943)	(1 092)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	808 184	2 386 873
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	5 321 387	4 049 092
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	5 071 512	3 944 612
Конечная контролирующая организация		5 071 512	3 944 612
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	249 875	104 480
Конечная контролирующая организация		249 875	104 480
Платежи - всего	4220	(4 938 742)	(5 880 363)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(74 537)	(866 051)
Основное хозяйствующее общество		(4 764)	(1 756)
Конечная контролирующая организация		(65 223)	(856 840)
Другие связанные стороны		(4 550)	(7 455)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 864 205)	(5 014 312)
Конечная контролирующая организация		(4 864 205)	(5 014 312)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	382 645	(1 831 271)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	740 494
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	740 494
Конечная контролирующая организация		-	740 494

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование показателя	Код	За 2025	За 2024
Платежи - всего	4320	(162 271)	(117 118)
в том числе:			
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(157 050)	(112 293)
Конечная контролирующая организация		(157 050)	(112 293)
прочие платежи	4329	(5 221)	(4 825)
Конечная контролирующая организация		(5 221)	(4 825)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(162 271)	623 376
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 028 558	1 178 978

6.3. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее:

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	75 539	91 568
оплата труда за отчетный период, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	64 136	78 260
начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды	11 403	13 308

Список управленческого персонала приведен в разделе 1.4 «Информация об органах управления».

Управленческий персонал имеет право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования. Заработная плата и премии, выплачиваемые управленческому персоналу, определяются согласно условиям трудовых договоров.

6.4. Управление финансовыми рисками

Деятельность Общества подвержена влиянию различных рисков, включая рыночные риски (валютный риск, риск влияния изменений процентных ставок), кредитный риск и риск ликвидности. Общая политика Общества по управлению рисками нацелена на минимизацию потенциальных негативных влияний на финансовые результаты Общества.

Риск изменения процентных ставок

Доходы Общества ввиду наличия у Общества краткосрочных финансовых вложений, приносящих процентный доход, подвержены риску изменения процентных ставок в степени, которую можно оценить ниже средней. Риски изменения процентных ставок являются несущественными для Общества по причине того, что краткосрочные финансовые вложения Общества состоят из инструментов, процентные ставки по которым привязаны к ключевой ставке Банка России. У Общества нет установленной политики и процедур управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск является несущественным для деятельности Общества по причине того, что задолженность Общества по кредитам и займам выданным и полученным состоит из инструментов Конечной контролирующей организации.

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки.

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Общества. В данной таблице отражены недисконтированные ожидаемые денежные потоки по видам активов и обязательств и срокам их получения/платежа:

Наименование	до востребования и в срок менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	свыше 1 года	свыше 3 лет	итого
	31.12.2025					
Займы выданные	-	-	977 379	-	-	977 379
Займы полученные	(594)	-	(157 050)	-	(314 101)	(471 745)

44

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Наименование	до востребования и в срок менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 до 12 месяцев	свыше 1 года	свыше 3 лет	итого
Обязательство по финансовой аренде	(4 383)	(8 767)	(39 454)	(12 424)	-	(65 028)
Чистая разница на 31.12.2025	(4 977)	(8 767)	780 875	(12 424)	(314 101)	440 606
31.12.2024						
Займы выданные	-	-	1 184 686	-	-	1 184 686
Займы полученные	(790)	-	(157 050)	-	(471 151)	(628 991)
Обязательство по финансовой аренде	(5 798)	(11 597)	(52 182)	(54 139)	-	(123 721)
Чистая разница на 31.12.2024	(6 588)	(11 597)	975 454	(54 139)	(471 151)	431 974

Общество не оценивало возможный эффект изменения процентных ставок в связи с характером взаимоотношений с единственным контрагентом, а также тем, что полученные займы носят целевой инвестиционный характер и расходы по ним включаются в стоимость создаваемых внеоборотных активов, что существенно затрудняет оценку влияния таких изменений.

Валютный риск

Общество не подвержено воздействию валютного риска, т.к. все расчеты производятся в национальной валюте РФ.

Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что Общество понесет убыток вследствие того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед ним. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях оплаты после фактического исполнения обязательства Обществом и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета.

В связи с тем, что большинство контрагентов Общества не имеет индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Обществе разработаны процедуры, обеспечивающие уверенность в том, что оказание услуг производится только контрагентам с положительной кредитной историей. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений и прочие факторы. Займы предоставляются только Конечной контролирующей организации. Для обеспечения дебиторской задолженности Общество использует систему получения кауционного обеспечения, включая банковские гарантии, гарантийные удержания, работа в условиях предварительной оплаты. Общество проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Несмотря на то, что платежеспособность дебиторов Общества определяется разными экономическими факторами, руководство Общества считает, что резерв по сомнительной задолженности является достаточным для компенсации возможных убытков, связанных с непогашением сомнительной задолженности.

Руководство Общества проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Общая сумма просроченной задолженности представлена в разделе 4.7 настоящих пояснений.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Общества по видам активов, включает следующее:

Наименование	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.
Финансовые вложения	977 379	1 184 686
Займы выданные		
Дебиторская задолженность	290 089	217 006
Дебиторская задолженность по проданным товарам, продукции, работам, услугам	72 871	146 061
Прочая дебиторская задолженность (без учета налогов и сборов)		
Денежные средства и денежные эквиваленты	651 022	144 384
Денежные средства на расчетных и валютных счетах	1 991 361	1 692 137
Итого максимальный кредитный риск		

Общество получает значительную долю выручки в виде субсидии на компенсацию разницы в тарифах.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
 Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
 (числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, а также наличие источников пополнения оборотных средств. Гибкость финансирования обеспечена наличием действующих договоров займа и ожидаемыми денежными потоками от операционной деятельности. В Обществе осуществляется мониторинг текущих прогнозов в отношении ликвидных активов на основании ожидаемого движения денежных средств.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск у Общества, управляемый ввиду постоянного наличия авансовых денежных средств на счетах и заемного источника для финансирования.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности. Портфель ликвидности Общества включает денежные средства, а также краткосрочные финансовые вложения. Денежные эквиваленты и краткосрочные финансовые вложения могут быть реализованы в денежной форме в порядке, описанном в разделах 4.3 и 4.8 в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Общество контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31.12.2025 и 31.12.2024 по срокам, оставшимся до погашения, указанным в заключенных Обществом договорах. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют денежные потоки, включая общую сумму обязательств по полученным кредитам и займам и выданным Обществом поручительствам.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на отчетную дату. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

В таблице ниже представлен анализ обязательств Общества по срокам погашения по состоянию на 31.12.2025:

Наименование	до востребования и в срок менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Займы полученные	594	-	157 050	-	314 101	471 745
Обязательство по финансовой аренде	4 383	8 767	39 454	12 424	-	65 028
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	618 697	-	-	-	-	618 697
Прочая кредиторская задолженность	562 033	-	-	-	-	562 033
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	1 185 707	8 767	196 504	12 424	314 101	1 717 503

В таблице ниже представлен анализ обязательств по срокам погашения по состоянию на 31.12.2024:

Наименование	до востребования и в срок менее 1 месяца	от 1 до 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 3 лет	Свыше 3 лет	Итого
Займы полученные	790	-	157 050	-	471 151	628 991
Обязательство по финансовой аренде	5 798	11 597	52 182	54 139	-	123 721
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	352 467	-	-	-	-	352 467
Прочая кредиторская задолженность	5 991	-	-	-	-	5 991
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов по заемным средствам	365 046	11 597	209 232	54 139	471 151	1 111 165

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет деятельность в России, поэтому Общество подвержено рискам, связанным с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

6.5. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Законом № 425-ФЗ с 1 января 2026 года базовая ставка НДС увеличена до 22%.

Совет директоров Банка России 13 февраля 2026 года принял решение снизить ключевую ставку до 15,50% годовых.

После 31 декабря 2025 в хозяйственной деятельности Общество не имели место факты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, за исключением фактов, раскрытых в других разделах пояснений.

6.6. Налоговое законодательство

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Общество с ограниченной ответственностью «Якутская генерирующая компания»
Бухгалтерская отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 г.
(числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, и в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в Рос-сии, так и за ее пределами.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая налоговая ставка налога на прибыль организаций с 20% до 25%. При этом, продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. Расширение применения ускоренной амортизации, а также введение федерального налогового вычета и уточнение порядка применения регионального налогового вычета, а также механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Генеральный директор _____



Жолнерчик С.С.
(масштабированная подпись)

Генеральный директор

Сертификат: ПРОСТАЯ ЭП
Владелец: Жолнерчик Светлана Семеновна
Действителен:

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

С.С. Жолнерчик