

Бухгалтерская отчетность
за январь-декабрь 2025 г.

Организация <u>АО "Калининградская генерирующая компания"</u>	по ОКПО	<u>84234743</u>
Идентификационный номер налогоплательщика <u>3905601701</u>	ИНН	<u>3905601701</u>
Вид деятельности <u>производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями</u>	по ОКВЭД 2	<u>35.30.11</u>
Организационно-правовая форма <u>акционерное общество</u>	по ОКОПФ	<u>12247</u>
Форма собственности <u>частная</u>	по ОКФС	<u>16</u>
Адрес в пределах места нахождения <u>236006, Калининградская обл, г Калининград, наб Правая, д. 10А</u>		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит ООО "ИНТЕРКОМ-АУДИТ"

аудиторской организации	ИНН	<u>7729744770</u>
аудиторской организации	ОГРН	<u>1137746561787</u>

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению ДА НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность общее собрание акционеров АО "Калининградская генерирующая компания"

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

на 31 декабря 2025 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД
Отчетная дата
(число, месяц, год)
по ОКПО
по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
84234743		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
АКТИВ					
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
р.Ш п.1	Нематериальные активы	1110	9 340	4 356	1 450
р.Ш п.2-4	Основные средства	1150	944 308	1 026 199	1 121 805
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
р.Ш п.13.4	Отложенные налоговые активы	1180	54 704	65 982	41 058
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	4 258
	ИТОГО по разделу I	1100	1 008 352	1 096 537	1 168 571
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ					
р.Ш п.6	Запасы	1210	74 144	79 376	71 837
р.Ш п.6	Долгосрочные активы к продаже	1215	173 313	173 313	293 358
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
р.Ш п.8	Дебиторская задолженность	1230	238 439	221 862	228 273
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
р.Ш п.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	148 167	97 530	69 943
р.Ш п.8.5	Прочие оборотные активы	1260	8 395	8 882	9 550
	ИТОГО по разделу II	1200	642 458	580 963	672 961
	БАЛАНС	1600	1 650 810	1 677 500	1 841 532

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
ПАССИВ					
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ					
р.Ш п.9.1	Уставный капитал	1310	408 240	408 240	408 240
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	-	-	-
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
р.Ш п.9.3	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	1350	15 918	15 918	15 918
р.Ш п.9.2	Резервный капитал	1360	20 412	20 412	20 412
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	77 918	67 755	164 214
	ИТОГО по разделу III	1300	522 488	512 325	608 784
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1410	-	-	-
р.Ш п.13.4	Отложенные налоговые обязательства	1420	156 228	172 745	151 110
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
р.Ш п.10.1	Прочие долгосрочные обязательства	1450	679 590	752 899	798 792
	ИТОГО по разделу IV	1400	835 818	925 644	949 902
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА					
	Заемные средства	1510	-	-	-
р.Ш п.10.1	Кредиторская задолженность	1520	236 305	193 685	243 756
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
р.Ш п.11	Оценочные обязательства	1540	16 034	11 400	10 550
р.Ш п.10.3	Прочие краткосрочные обязательства	1550	40 165	34 446	28 540
	ИТОГО по разделу V	1500	292 504	239 531	282 846
	БАЛАНС	1700	1 650 810	1 677 500	1 841 532

Руководитель

Д.В.Котивец

Главный бухгалтер

А.Н.Федорова

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

16 марта 2026 г.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за январь-декабрь 20 25 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
Форма по ОКУД		
710 002		
Отчетная дата		
31	12	2025
по ОКПО		
84 234 743		
по ОКЕИ		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-	январь-
			За	За
			20	20
			25	24
			г.	г.
р.Ш п.14.1	Выручка	2110	1 322 586	1 141 974
р.Ш п.14.2	Себестоимость продаж	2120	(1 114 551)	(957 075)
	Валовая прибыль(убыток)	2100	208 035	184 899
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(156 293)	(126 381)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	51 742	58 518
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
р.Ш п.14.3	Проценты к получению	2320	31 915	18 515
р.Ш п.14.4	Проценты к уплате	2330	(46 928)	(49 324)
р.Ш п.14.5	Прочие доходы	2340	3 424	24 140
р.Ш п.14.5	Прочие расходы	2350	(20 032)	(139 560)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	20 121	(87 711)
	Налог на прибыль, в том числе	2410	(9 958)	(8 306)
р.Ш п.13.1	Текущий налог на прибыль	2411	(15 197)	(11 485)
	Отложенный налог на прибыль	2412	(5 239)	(3 179)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	10 163	(96 020)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь	За январь-декабрь
			2025 г.	2024 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 510	-	-
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2 520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2 530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2 500	10 163	(96 020)
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 900	0,747	(7,056)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2 910	-	-

Руководитель

Котивец Д.В.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Федорова А.Н.

(подпись)

"16" марта 20 26 г.

**Отчет об изменениях капитала
за январь-декабрь 2025 г.**

Форма по ОКУД	710 004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКТО	84 234 743		
по ОКЕИ	384		

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в виде внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 2023 г.	3100	408 240	(-)	-	15 918	20 412	164 214	608 784
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	3130	408 240	(-)	-	15 918	20 412	164 214	608 784

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в виде внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь-декабрь 2024 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	(96 020)	(96 020)
	Переоценка внеоборотных активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственными (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3231	-	-	-	-	-	-	-
		3232	-	-	-	-	-	-	-
		3233	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	Корректировка в связи с: Эффект единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»	3241	-	-	-	-	-	(439)	(439)
		3242	-	-	-	-	-	-	-
		3243	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 г.	3250	408 240	(-)	-	15 918	20 412	67 755	512 325
	На 31 декабря 20 24	3200	408 240	(-)	-	15 918	20 412	67 755	512 325
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2024 после корректировки	3230	408 240	(-)	-	15 918	20 412	67 755	512 325

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная доля в виде внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь-декабрь 2025 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	10 163	10 163
	Переоценка внеоборотных активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственными (за исключением дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3331	-	-	-	-	-	-	-
		3332	-	-	-	-	-	-	-
		3333	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	по видам (указать вид)	3341	-	-	-	-	-	-	-
		3342	-	-	-	-	-	-	-
		3343	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 2025 г.	3300	408 240	(-)	-	15 918	20 412	77 918	522 488

Руководитель

Сидяков
(подпись)

Котвица П.В.

(инициалы и фамилия)

16 марта 20 26 г.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за январь-декабрь 2025 г.

Организация АО "Калининградская генерирующая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД			Коды		
			710 005		
Отчетная дата (число, месяц, год)			31	12	2 025
по ОКПО			84 234 743		
по ОКЕИ			384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2 025 г.	За январь-декабрь 2 024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4 110	1 241 294	1 074 350
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4 111	1 105 730	1 044 829
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4 112	784	865
	от перепродажи финансовых вложений	4 113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4 114	-	-
	прочие поступления	4 119	134 780	28 656
	Платежи - всего	4 120	(1 091 682)	(954 978)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4 121	(567 530)	(588 614)
	в связи с оплатой труда работников	4 122	(376 541)	(301 533)
	процентов по долговым обязательствам	4 123	(-)	(-)
	налога на прибыль организаций	4 124	(19 649)	(32 704)
	прочие платежи	4 129	(127 962)	(32 127)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4 100	149 612	119 372

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 25 г.	За январь-декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4 210	-	-
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4 211	-	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4 212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4 213	-	-
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4 214	-	-
	прочие поступления	4 219	-	-
	Платежи - всего	4 220	(98 975)	(91 785)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4 221	(98 975)	(91 785)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4 222	(-)	(-)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4 223	(-)	(-)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4 224	(-)	(-)
	прочие платежи	4 229	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4 200	(98 975)	(91 785)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4 310	-	-
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4 311	-	-
	денежных вкладов собственников (участников)	4 312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4 313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4 314	-	-
	прочие поступления	4 319	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20_25 г.	За январь-декабрь 20_24 г.
	Платежи - всего	4 320	(-)	(-)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4 321	(-)	(-)
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4 322	(-)	(-)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4 323	(-)	(-)
	прочие платежи	4 329	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4 300	(-)	(-)
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4 400	50 637	27 587
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4 450	97 530	69 943
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4 500	148 167	97 530
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4 490	-	-



Руководитель

(подпись)

Котинец Д.В.

(расшифровка подписи)

"10" марта

20 26 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ»

за 2025 год

I.	Общие сведения	4
II.	Информация об учетной политике	11
1.	Основа составления	11
2.	Активы и обязательства в иностранных валютах	11
3.	Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
4.	Нематериальные активы	11
5.	Основные средства	12
6.	Незавершенные капитальные вложения	14
7.	Права пользования активами и обязательства по аренде	15
8.	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	17
9.	Финансовые вложения	18
11.	Запасы	19
12.	Дебиторская задолженность	19
13.	Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
14.	Долгосрочные активы к продаже	21
15.	Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал	21
16.	Кредиты и займы полученные	22
17.	Кредиторская задолженность	22
18.	Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы	23
19.	Расчеты по налогу на прибыль	24
20.	Доходы	25
21.	Расходы	25
22.	Изменения учетной политики	26
III.	Раскрытие существенных показателей	28
1	Нематериальные активы	28
2	Основные средства	29
	Основные средства, сданные в аренду, отраженные на забалансовом счете	32
3	Капитальные вложения	33
4	Права пользования активами и обязательства по аренде	35
5	Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	36
6	Запасы	37
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	39
8	Дебиторская задолженность	40
9	Капитал и резервы	42
10	Кредиторская задолженность	43

11	Оценочные обязательства.....	44
12	Условные активы и обязательства.....	45
13	Налоги	46
14	Информация о доходах и расходах	49
15	Связанные стороны.....	52
16	Обеспечения обязательств и платежей.....	58
17	Отношения с Негосударственным пенсионным фондом	58
18	Информация о полученных бюджетных средствах	59
19	Информация по сегментам	59
20	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	59
21	События после отчетной даты.....	60

I. Общие сведения

Информация об Обществе

Основной деятельностью акционерного общества «КАЛИНИНГРАДСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ» (АО «КГК», далее по тексту – «Общество») является производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями.

Полное фирменное наименование:

Акционерное общество «Калининградская генерирующая компания».

Сокращенное фирменное наименование:

- АО «Калининградская генерирующая компания»;
- АО «КГК».

Юридический, фактический и почтовый адрес:

236006, г. Калининград, ул. Правая Набережная, 10а.

Общество учреждено 02.06.2008 в соответствии с соглашением, подписанным 01 декабря 2007г. № 175-07 между Правительством Калининградской области и ОАО РАО «ЕЭС России» «О реформировании ОАО «Янтарьэнерго» и зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 02.06.2008 за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) - 1083925011466.

На налоговый учет Общество поставлено 02.06.2008, что подтверждается Свидетельством о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ серии 39 № 001178981, выданным МРИ ФНС России № 8 по г. Калининграду.

Обществу присвоен идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 3905601701; код причины постановки на учет (КПП) – 390501001. В 2014 году в связи с реорганизацией налоговых органов Калининградской области по постановке на учёт в налоговом органе по месту нахождения Общества на территории РФ подтверждена Свидетельством серии 39 № 001710106, выданным МРИ ФНС России № 9 города Калининграда, с присвоением ИНН 3905601701 и КПП 390601001.

Учредителями АО «Калининградская генерирующая компания» и держателями акций являются:

- Юридические лица - АО «Россети Янтарь» - 99,9999%
- Физические лица - Жданов Виталий Петрович – 0,0001%.

Учредительными документами, регламентирующими деятельность Общества, являются Устав и договор о создании АО «Калининградская генерирующая компания» от 19 мая 2008 года между АО «Россети Янтарь» и Ждановым В.П.

По состоянию на 31.12.2025:

- доля участия ПАО «Россети» в уставном капитале АО «Россети Янтарь» составляет 100%;
- в структуре акционерного капитала ПАО «Россети» 88,04% акций принадлежит государству в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом.

Информация о бенефициарных владельцах не раскрывается в силу абзаца 2 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона от 07.0.2016 № 115-ФЗ.

АО «Калининградская генерирующая компания» является дочерним и зависимым Обществом АО «Россети Янтарь» (Свидетельство № 1968 Серия КД - ОКР от 14 января 1994 года о государственной регистрации, выдано администрацией Октябрьского района г.

Калининграда и свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 39 № 000631393 от 04.10.2002).

Устав Общества в новой редакции утвержден годовым Общим собранием акционеров АО «Калининградская генерирующая компания» 28.06.2019 (протокол № 1 от 02.07.2019). Зарегистрирован Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 1 по Калининградской области 10.07.2019, ГРН 2193926351397.

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 408 240 тыс. рублей и состоит из полностью оплаченных акций:

Наименование	Общее количество (шт.)	Номинальная стоимость (руб.)	Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества
Обыкновенные акции	13 608 000	30	-
Привилегированные акции	-	-	-
Итого	13 608 000	30	-

Инвестиции в акции Общества в 2025 году не осуществлялись. Акции Общества не котируются в Российской торговой системе.

Основные виды деятельности Общества

Основной ОКВЭД 35.30.11 - Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) тепловыми электростанциями

Основной целью деятельности Общества является получение прибыли.

Для получения прибыли Общество осуществляет следующие виды деятельности:

1. Реализация промышленного характера.
 - Производство и реализация теплоэнергии (вода).
 - Производство и реализация теплоэнергии (пар).
 - Производство тепловой энергии в режиме комбинированной выработки электрической и тепловой энергии.
 - Производство и реализация электроэнергии.
 - Реализация электрической мощности.
2. Прочая реализация промышленного характера.
 - Теплоноситель (вода).
 - Теплоноситель (пар).
 - Технологическое присоединение.
 - Аренда:
 - ✓ Аренда зданий, помещений, сооружений, кроме объектов электросетевого хозяйства.
 - ✓ Аренда объектов электросетевого хозяйства.
 - ✓ Аренда транспортных средств.
 - ✓ Услуги по размещению оборудования:
 - услуги по размещению телекоммуникационного оборудования связи, в том числе волоконно-оптических линий связи.
 - услуги по размещению наружного освещения.
 - услуги по размещению на электросетевых и теплоснабжающих объектах прочих конструкций и оборудования.
 - услуги по размещению наружной рекламы и информации.
 - ✓ Аренда прочего имущества.
 - Услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.

- ✓ оперативно-техническое обслуживание оборудования подстанций.
 - ✓ ремонтно-эксплуатационное обслуживание электросетевых объектов потребителя.
 - ✓ ремонтно-эксплуатационное обслуживание объектов теплоснабжения потребителя.
 - ✓ прочие услуги по техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию.
- Выполнение строительно-монтажных работ.
 - ✓ Выполнение работ, отнесенных к компетенции заявителя, при осуществлении технологического присоединения.
 - ✓ Строительно-монтажные работы по устройству тепловых сетей.
 - ✓ Строительно-монтажные работы, реконструкция и перевооружение систем теплоснабжения потребителя.
 - ✓ Прочие строительно-монтажные работы.
3. Реализация непромышленного характера.
- другие услуги по прочей операционной деятельности.
 - прочие услуги по прочей операционной деятельности.
4. Другие услуги.

Установленная мощность оборудования

Установленная электрическая мощность оборудования АО «КГК» на конец 2025 г. составила 13,6 МВт, среднегодовая установленная мощность - 13,6 МВт, располагаемая электрическая мощность, вследствие сезонности производства электроэнергии, составила:

- в отопительный период 1,5016 МВт.
- в остальное время 0,79 МВт.

Установленная тепловая мощность на начало года 470 Гкал/час, на конец года – 470 Гкал/час, располагаемая - 429 Гкал/час.

В 2025 году выработку тепловой энергии производили:

- подразделение ТЭЦ-1 г. Калининград, наб. Правая 10а;
- подразделение РТС «Южная» г. Калининград, ул. Киевская 21;
- подразделение Гусевская ТЭЦ г. Гусев, ул. Красноармейская 15.

Основными потребителями тепловой энергии, производимой теплоисточниками АО «Калининградская генерирующая компания», являлось муниципальное предприятие «Калининградтеплосеть» города Калининграда, а также потребители (население и юридические лица) города Гусева.

Выработка тепловой энергии носила сезонный характер: максимум реализации в отопительный сезон.

В 2025 году выработку электроэнергии производили:

- ветроустановки (Ушаковская ВЭС) - круглый год;
- электрогенерирующее оборудование Гусевской ТЭЦ - в 2025 году не работало.

Электроэнергия, отпускаемая с шин, реализована по договору купли-продажи АО «Янтарьэнергосбыт».

Лицензии, выданные на осуществление видов деятельности

Для осуществления видов деятельности в соответствии с Федеральным законом от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями и дополнениями) Обществу выданы лицензии и свидетельства:

Наименование органа, выдавшего лицензию/свидетельство	Серия /№	Наименование лицензии/свидетельства	Дата выдачи	Дата окончания	Примечание
Роснедра Управление по недропользованию по Калининградской области	КЛГ № 02186 ВЭ	добыча подземных пресных вод для технологического обеспечения водой ТЭЦ-1 в количестве 636 м куб/сутки	01.09.2008	23.12.2039	Досрочно прекращено право пользования недрами по лицензии КЛГ 02186 ВЭ (в ЕГРЮЛ не внесена данная информация)
Северо-Западное МУГАДН Калининградский отдел автотранспортного и автодорожного надзора	АН-39-000486	деятельность по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами	02.03.2020	бессрочно	
ЦЕНТРАЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	ВХ-21-026744	осуществление эксплуатации взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	09.02.2017	бессрочно	

Среднесписочная численность работников Общества

Наименование	2025 год	2024 год
АО «Калининградская генерирующая компания»	299	306

Информация о регистраторе

Официальное наименование	Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»
Юридический (почтовый) адрес	107076, Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX
	Калининградский филиал
Адрес:	236022, Калининградская область, г. Калининград, ул. Генделя, д. 5, офис 30
Телефон/факс:	(4012) 60-54-34, (4012) 60-54-64
Основной государственный регистрационный номер	1027739216757
Лицензия Банка России	Дата выдачи: 03 декабря 2002 Номер: 045-13976-000001 Срок действия: Бессрочно Выдана: ФКЦБ России Подписана: Первый заместитель Председателя Банка России С. А. Швецов

Информация об аудитор

Официальное наименование	Общество с ограниченной ответственностью "Интерком-Аудит"
Юридический (почтовый) адрес аудиторской фирмы	125124, Москва г, Ямского Поля 3-Я ул, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6
Фактический адрес аудиторской фирмы	125124, Москва г, Ямского Поля 3-Я ул, дом 2, корпус 13, этаж 7, помещение XV, комната 6
Основной государственный регистрационный номер	ОГРН 1137746561787

Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц	77 №015310148
Предприятие зарегистрировано	01.07.2013
Членство в аккредитованном профессиональном аудиторском объединении	Номер записи – 11606074492 от 15.12.2016 г.
Телефон, факс, E-mail	+7(495)937-34-51
Наименование банка	ПАО Сбербанк, БИК 044525225
Расчетный счет	40702810438040000000
Руководитель	Фадеев Юрий Леонидович

Информация о величине вознаграждения аудиторской организации

В соответствии с Уставом АО «КГК» определение размера оплаты услуг аудитора ООО «Интерком-Аудит» относится к компетенции Совета директоров Общества.

Совет директоров Общества 20.10.2025 принял решение определить размер оплаты услуг аудитора АО «КГК» за отчетный год в размере 456 тыс.руб. включая НДС. (Протокол № 2 от 22.10.2025).

Размер оплаты услуг аудитора включает размер вознаграждения за обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, заканчивающийся 31 декабря 2025 года.

По состоянию на 31 декабря 2025 года аудитору выплачено вознаграждения за отчетный год в размере 228 тыс.руб.

Иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, в отчетном году не оказывались.

Информация об органах управления и контроля

Органами управления в соответствии с Уставом Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров;
- Генеральный директор – единоличный исполнительный орган.

Основные дочерние и зависимые Общества

По состоянию на 31.12.2025 у АО «Калининградская генерирующая компания» дочерних и зависимых Обществ не имеется.

Совет директоров

Состав Совета директоров АО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим Годовым собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2024 от 02.07.2024):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Разманов Павел Александрович	Заместитель Генерального директора по экономике и финансам АО «Россети Янтарь»

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Темнышев Александр Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад»
Язев Денис Владимирович	Помощник Генерального директора департамента управления делами ПАО «Россети Северо-Запад»
Котивец Дмитрий Владимирович	Генеральный директор АО «Калининградская генерирующая компания»
Айметов Рустем Рафаэльевич	Начальник департамента взаимодействия с клиентами и рынком ПАО «Россети»

Состав Совета директоров АО «Калининградская генерирующая компания» избран годовым Общим Годовым собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2025 от 01.07.2025):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Темнышев Александр Александрович	Начальник департамента корпоративного управления и взаимодействия с акционерами ПАО «Россети Северо-Запад»
Айметов Рустем Рафаэльевич	Начальник департамента взаимодействия с клиентами и рынком ПАО «Россети»
Нотов Борис Олегович	Помощник генерального директора ПАО «Россети Северо-Запад»
Котивец Дмитрий Владимирович	Генеральный директор АО «Калининградская генерирующая компания»
Иванов Андрей Владимирович	Заместитель главного инженера по оперативно-технологическому и ситуационному управлению – начальник департамента ПАО «Россети Северо-Запад»

Ревизионная комиссия

Состав Ревизионной комиссии АО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (протокол № 1/2024 от 02.07.2024):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Долгих Оксана Григорьевна	Главный специалист отдела внутреннего аудита АО «Россети Янтарь»
Комогорцева Надежда Владимировна	Начальник отдела методологии финансового учета и МСФО ПАО «Россети Северо-Запад»
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Заместитель начальника департамента - начальник отдела бизнес - планирования и внешней отчетности департамента экономики и тарифообразования АО «Россети Янтарь»

Состав Ревизионной комиссии АО «Калининградская генерирующая компания», избран годовым Общим собранием акционеров Общества (Протокол № 1/2025 от 01.07.2025):

ФИО	Должность (на момент выдвижения кандидата)
Долгих Оксана Григорьевна	Главный специалист отдела внутреннего аудита АО «Россети Янтарь»
Комогорцева Надежда Владимировна	Начальник отдела методологии финансового учета и МСФО ПАО «Россети Северо-Запад»
Стравинскене Анастасия Сергеевна	Заместитель начальника департамента - начальник отдела бизнес-планирования и внешней отчетности департамента экономики и тарифообразования АО «Россети Янтарь»

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Общество принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

II. Информация об учетной политике

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

Общество не имеет активов и обязательств в иностранных валютах.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская задолженность, независимо от срока погашения (за исключением авансов, выданных под приобретение объектов внеоборотных активов), кредиторская задолженность, заемные средства, обязательства по аренде, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество отражает:

- результаты интеллектуальной деятельности (изобретение, промышленный образец, полезная модель, программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных);
- средства индивидуализации, за исключением созданных собственными силами Общества;
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности;
- материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации неотделимые от объекта НМА;
- прочие объекты, удовлетворяющие критериям отнесения к НМА.

При признании объектов нематериальных активов используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

При принятии НМА к бухгалтерскому учету Общество определяет срок его полезного использования. Срок полезного использования нематериальных активов проверяются Обществом на соответствие условиям использования НМА в конце каждого отчетного года и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом.

После признания, объекты нематериальных активов оцениваются по первоначальной стоимости.

Проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

5. Основные средства

Состав и оценка основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, кроме ЛЭП, линии электропередач и устройства к ним, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты, земельные участки и объекты природопользования, инвестиционная недвижимость со сроком полезного использования более 12 месяцев.

При признании объектов основных средств используется стоимостной лимит 100 тысяч рублей за единицу, который установлен Обществом с учетом существенности информации об объектах.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Специальная одежда (специальная оснастка), предназначенная для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, стоимостью свыше установленного Обществом лимита признается в составе основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами (компонентами основных средств) признаются также существенные по величине затраты на их восстановление основных средств (ремонт и т.п.), возникающие через определенные длительные временные интервалы (более 12 месяцев) на протяжении срока эксплуатации объекта основных средств. Существенными по величине затратами признаются затраты, превышающие 30% от первоначальной стоимости объекта основных средств, однородных объектов (вида/группы), в которую входит ремонтируемый объект основных средств.

Приобретаемые объекты основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств на дату готовности к эксплуатации, независимо от факта государственной регистрации права собственности или подачи документов на такую регистрацию. Признание затрат в балансовой стоимости объекта основных средств прекращается, когда объект приведен в состояние, обеспечивающее его функционирование в соответствии с намерениями руководства.

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по группам:

№	Группа основных средств	Способ оценки
1.1	Здания жилые	По первоначальной стоимости
1.2	Здания (кроме жилых)	По первоначальной стоимости
2.1	Сооружения, кроме ЛЭП	По первоначальной стоимости
3.1	Линии электропередачи и устройства к ним	По первоначальной стоимости
4.1	Транспортные средства	По первоначальной стоимости
4.2	Информационное, компьютерное и теле -коммуникационное (ИКТ) оборудование	По первоначальной стоимости
4.3	Машины и оборудование по производству электроэнергии, подстанций, оборудование для преобразования электроэнергии	По первоначальной стоимости
4.4	Прочее оборудование	По первоначальной стоимости

№	Группа основных средств	Способ оценки
5.1	Производственный и хозяйственный инвентарь	По первоначальной стоимости
5.2	Инструмент	По первоначальной стоимости
5.3	Мебель	По первоначальной стоимости
5.4	Прочий инвентарь	По первоначальной стоимости
5.5	Спецодежда	По первоначальной стоимости
6.1	Земельные участки	По первоначальной стоимости
6.2	Объекты природопользования	По первоначальной стоимости

Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг. Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации, и обесценения.

Амортизация основных средств

Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Элементы амортизации (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Обществом принимается решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Начисление амортизации не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации
Здания	от 20 лет и выше	Линейный
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 3 до 7 лет	Линейный
Офисное оборудование	от 2 до 3 лет	Линейный

Группа основных средств	Срок полезного использования, лет	Способ начисления амортизации
Транспортные средства	от 3 до 5 лет	Линейный
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 2 лет	Линейный
Сооружения	от 15 до 30 лет	Линейный

Обесценение основных средств

Проверка основных средств на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Выбытие основных средств

Финансовый результат от выбытия основных средств (разница между доходом и расходом, возникшими в результате выбытия) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

6. Незавершенные капитальные вложения

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

Капитальные вложения в основные средства включают затраты Общества на их: приобретение; создание; улучшение и (или) восстановление (достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, существенные затраты на ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание с периодичностью проведения более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев). Затраты в виде платы за технологическое присоединение к электрическим и иным инфраструктурным сетям включаются в состав фактических затрат, формирующих первоначальную стоимость объектов основных средств, в случае если такие затраты связаны с новым строительством, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств и при условии, что данные затраты понесены до ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений. При осуществлении капитальных вложений в основные средства на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки).

При осуществлении капитальных вложений по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) признается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

В сумму фактических затрат при осуществлении капитальных вложений включаются проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств, классифицируемых как инвестиционные активы, или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг. После начала использования объекта указанные выше проценты отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Проценты по заемным средствам, полученным на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов, но фактически израсходованным на приобретение инвестиционных активов, включены в стоимость инвестиционных активов пропорционально доле указанных средств в общей сумме заемных средств, полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением, изготовлением инвестиционных активов.

Проверка капитальных вложений на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

Финансовый результат от продажи объектов незавершенных капитальных вложений (разница между доходом и расходом, возникшими в результате продажи) отражен в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов.

В бухгалтерском балансе незавершенные вложения во внеоборотные активы отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» или 1150 «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

7. Права пользования активами и обязательства по аренде

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости).

Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Обществом опциона на прекращение аренды.

В оценку обязательства по аренде не включаются переменные арендные платежи, не зависящие от ценовых индексов или процентных ставок (платежи, осуществляемые арендатором в пользу арендодателя в течение срока аренды, которые варьируются в соответствии с изменениями фактов и обстоятельств, возникших после даты начала аренды, кроме течения времени).

Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. Право пользования активом, возникшее при получении в аренду земельного участка, амортизируется аналогично иным правам пользования активами, возникшим из договора аренды.

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

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей за весь срок аренды с применением ставки, сопоставимой той по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства.

Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Изменение величины обязательства по аренде в связи с изменениями: условий договора аренды; намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды; величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде, – относится на стоимость права пользования активом.

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

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

В бухгалтерском балансе права пользования активами отражаются в составе строки 1150 «Основные средства», долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде - в составе строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и строки 1520 «Кредиторская задолженность».

Проверка прав пользования активами на обесценение и учет изменения балансовой стоимости вследствие обесценения производится в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 года № 217н (см. пункт 8 раздела «Информация об учетной политике»).

8. Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие признаков обесценения внеоборотных активов (основных средств, капитальных вложений, прав пользования активами, нематериальных активов) и выполняет проверку на обесценение (тест на обесценение) при наличии признаков обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

При наличии признаков возможного обесценения, Общество оценивает возмещаемую стоимость активов. Большая часть основных средств Общества являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли-продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли-продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения определяется как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает ее расчетную (возмещаемую) стоимость.

Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географических регионов.

Единицы, генерирующие денежные средства, определяются Обществом на основании географического расположения, в которых осуществляется тарифное регулирование и представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств вне зависимости от других активов Общества.

Для проверки на обесценение, специализированные активы в форме прав пользования активами относятся к активам ЕГДС аналогично собственным внеоборотным активам – на основании географического расположения Общества (структурных подразделений Общества), где осуществляется тарифное регулирование.

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

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

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток

от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения. Восстановление убытка от обесценения признается в составе прочих доходов.

9. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах). По долговым ценным бумагам разница между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг, включается в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежегодно по состоянию на 31 декабря по текущей рыночной стоимости и отражаются в бухгалтерской отчетности в указанной оценке. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и их предыдущей оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Текущая рыночная стоимость ценных бумаг, допущенных к обращению у организатора торгов, определяется по рыночным ценам, рассчитанным в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на отчетную дату по их первоначальной стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым в установленном порядке определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, их стоимость при выбытии определяется одним из способов:

- по первоначальной стоимости каждой единицы,
- по средней первоначальной стоимости,
- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

10. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- долгосрочная дебиторская задолженность
- иные прочие внеоборотные активы, включаемые в состав строки 1190.

11. Запасы

Запасами признаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение/изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции и товаров покупателю, а также при списании запасов их себестоимость рассчитывается по средней себестоимости.

Специальная оснастка (специальная одежда), используемая в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемая в течение периода не более 12 месяцев, признается в составе запасов (при соответствии иным требованиям ФСБУ 5/2019) и ее учет осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим разделом.

Общество обеспечивает надлежащий контроль (в том числе с использованием забалансового учета на счетах МЦ.02. «Спецодежда в эксплуатации» и МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации») наличия и движения специальной оснастки (специальной одежды) в течение всего срока эксплуатации.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (аварийный запас) отражаются в составе строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса.

Запасы Общества оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

Запасы, которые полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, морально устарели, или рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе по чистой стоимости продажи.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением. На сумму обесценения запасов образован резерв, отнесенный на увеличение расходов Общества.

Запасы в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под обесценение запасов по строке 1210 «Запасы».

12. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей (заказчиков) отражается в учете одновременно с признанием в учете выручки (доходов) от продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг (за исключением случаев признания выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции).

Величина дебиторской задолженности определяется, исходя из цены и условий, установленных договором, с НДС.

Единица учета расчетов с покупателями и заказчиками является дебиторская (кредиторская) задолженность по каждому покупателю (заказчику) и каждому договору.

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. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

13. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

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

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные банковские векселя или облигации, краткосрочные государственные ценные бумаги со сроком предъявления 3 месяца или менее с даты приобретения (со сроком предъявления менее 92-х дней), а также краткосрочные банковские депозиты - вклады в депозиты с установленным сроком возврата три месяца или менее (с установленным сроком возврата менее 92-х дней).

Банковские депозиты с правом досрочного расторжения признавать в составе денежных эквивалентов независимо от срока размещения.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам/принципалам (если Общество выступает в качестве комиссионера/агента);
- платежи и поступления от операций, связанных с покупкой и продажей финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

~ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
~ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

14. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы к продаже представляют:

объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения о их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже, заключено соглашение о продаже, другое);
предназначенные для продажи материальные ценности, остающиеся от выбытия, в том числе частичного, внеоборотных активов или извлекаемые в процессе из текущего содержания, ремонта, модернизации, реконструкции, за исключением случая, когда такие ценности классифицируются в качестве запасов.

Долгосрочные активы к продаже представляются в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» в бухгалтерском балансе.

Долгосрочный актив к продаже оценивается по балансовой стоимости соответствующего основного средства или иного внеоборотного актива на момент его переклассификации в долгосрочный актив к продаже.

Последующая оценка долгосрочного актива к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

15. Уставный капитал, резервный капитал, добавочный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных и привилегированных акций, включая номинальную стоимость обыкновенных акций, выкупленных Обществом у акционеров. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

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

В соответствии с законодательством Обществом создается резервный фонд в размере 5 (пяти) процентов от уставного капитала Общества. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет не менее 5 (пяти) процентов от чистой прибыли Общества до достижения Резервным фондом установленного размера.

Добавочный капитал представляет часть капитала Общества, не связанного со вкладами акционеров и прироста капитала за счет прибыли, накопленной за время деятельности Общества.

16. Кредиты и займы полученные

Задолженность по кредитам и займам полученным отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основная сумма задолженности по полученным займам признается в момент получения заемных средств в сумме фактически полученных средств. Сумма основного долга по займам, привлеченным путем выпуска облигаций, отражается в сумме номинала облигаций.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается на счетах бухгалтерского учета с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров, при этом производится обособление информации:

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

Проценты и (или) дисконт по причитающейся к оплате облигации Обществом-эмитентом отражаются обособленно от номинальной стоимости облигации как кредиторская задолженность.

Начисленные в установленном порядке проценты подлежат отражению в составе прочих расходов за исключением процентов по заемным средствам, привлекаемым для приобретения (создания) инвестиционных активов (капитализируемые проценты).

Проценты за пользование заемными средствами включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно (ежемесячно) в течение срока пользования заемными средствами независимо от момента фактической выплаты процентов.

По полученным кредитам и займам Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. Краткосрочная задолженность переводится в долгосрочную задолженность, если заключено соглашение о пролонгации договора краткосрочного займа таким образом, что срок погашения займа будет составлять более 12 месяцев от отчетной даты. Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную Обществом производится в момент, когда по условиям договора займа и (или) кредита до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Дополнительные затраты, произведенные Обществом в связи с получением кредитов и займов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

17. Кредиторская задолженность

Величина кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором, где применимо - с НДС. Сумма аванса в полном объеме засчитывается в счет исполнения обязательств по договору, если иное не предусмотрено договором.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается в учете одновременно с принятием к учету активов, результатов выполненных работ, оказанных услуг, поставляемых, (осуществляемых) поставщиком (подрядчиком).

Единицей учета расчетов с поставщиками и подрядчиками является кредиторская (дебиторская) задолженность по каждому поставщику (подрядчику) и каждому договору.

Расчеты с поставщиками и подрядчиками включают:

- кредиторскую задолженность перед поставщиками, подрядчиками;
- авансы и предварительные оплаты, выданные поставщикам и подрядчикам.

Изменение классификации задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками производится по срокам погашения: задолженность, ранее классифицированная как долгосрочная, классифицируется как краткосрочная, если период от отчетной даты до даты погашения обязательств Общества установленной соответствующим договором (контрактом), составляет 12 месяцев и менее.

Списание кредиторской задолженности может происходить:

- в связи с истечением срока исковой давности;
- в связи с ликвидацией кредитора;
- частично при заключении мирового соглашения;
- в прочих случаях, предусмотренных законодательством РФ и/или иностранных государств, обуславливающих прекращения требований кредитора.

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

18. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество признает оценочные обязательства при выполнении условий признания в отношении следующих обязательств:

- не завершенных на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества;
- оплате отпусков;
- оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год;
- лесовосстановлению.
- оплате выходных пособий;
- реструктуризации Общества, продажи или прекращения какого-либо направления деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.
- иных оценочных обязательств при условии соответствия оценочного обязательства критериям, установленным в ПБУ 8/2010 и учетной политикой Общества.

Формирование оценочного обязательства по судебным делам с неблагоприятным исходом с учетом вероятности наступления неблагоприятного исхода при урегулировании разногласий в ходе судебного разбирательства производится на конец каждого отчетного периода (квартала).

Формирование оценочного обязательства по оплате отпусков производится ежемесячно по каждому сотруднику по состоянию на последнее число отчетного месяца. Величина оценочного обязательства на конец отчетного периода определяется исходя из количества причитающихся,

но не использованных работником дней отпуска по состоянию на отчетную дату, и среднедневного заработка работника по состоянию на отчетную дату с учетом страховых взносов.

Формирование оценочного обязательства на выплату вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год производится ежегодно по состоянию на последнее число отчетного года. Величина вознаграждения определяется индивидуально для каждого сотрудника в соответствии с положениями об оплате труда и материальном поощрении работников Общества. Величина обязательства рассчитывается с учетом суммы страховых взносов.

Оценочное обязательство по лесовосстановлению признается Обществом в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактического лесопользования, в результате которого на него возлагается обязанность произвести работы по лесовосстановлению. В соответствии с требованиями рациональности и осмотрительности Общество признает оценочное обязательство по лесовосстановлению по состоянию на дату ввода объекта строительства в эксплуатацию в отношении всего объема работ по лесовосстановлению.

Условные обязательства и условные активы

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

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

Условное обязательство раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

19. Расчеты по налогу на прибыль

Суммы начисленных, погашенных и списанных отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчете о финансовых результатах включены:

в строку 2412 «Отложенный налог на прибыль» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода; в строку 2530 «Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) отчетного периода» – в свернутой сумме изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, не относящихся к результатам операций, включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода.

20. Доходы

Учет доходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), в соответствии с которым доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности, подразделяются на доходы по обычным видам деятельности и прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности Обществ признается выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности. Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества, проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке, а также проценты по приобретенным процентным векселям третьих лиц – в соответствии с процентной оговоркой в векселе при предъявлении его к оплате. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (дивиденды), Общество признает по мере объявления и отражает в Отчете о финансовых результатах по строке 2310 «Доходы от участия в других организациях»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений, - в отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны должником;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- суммы кредиторской (за исключением дивидендов) и депонентской задолженности, по которой срок исковой давности истек - в отчетном периоде, в котором срок исковой давности истек;
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), по мере образования (выявления).

21. Расходы

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

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, расходы, связанные с производством работ, оказанием услуг, осуществление которых связано с обычными видами деятельности Общества.

Расходы (затраты) подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной). Расходы (затраты) признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы

осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы (затраты) по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности.

Фактическая себестоимость выполненных работ, оказанных услуг признается расходами по обычным видам деятельности отчетного периода; себестоимость завершенной производством продукции, а также себестоимость незавершенного производства формирует стоимость активов (запасов).

Управленческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере. Общехозяйственные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе коммерческих расходов (расходов на продажу) признаются затраты, связанные с реализацией коммерческих процессов и административно-управленческих процессов по управлению коммерческими подразделениями (выполнение функций гарантирующего поставщика). Коммерческие расходы отражаются по строке 2210 «Коммерческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, оказанием услуг. В составе прочих расходов признаются:

- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010));
- расходы на благотворительность;
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

22. Изменения учетной политики

Изменения учетной политики в 2025 году

В учетную политику Общества на 2025 год внесены изменения, связанные с началом применения с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части:

- состава бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- условиям достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- подходу к составлению промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наименования и коды показателей в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменении капитала, отчете о движении денежных средств приведены в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется Обществом нарастающим итогом:

- с 1 января по 31 марта отчетного года;
- с 1 января по 30 июня отчетного года;
- с 1 января по 30 сентября отчетного года.

В промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество раскрывает информацию об имевших место в промежуточный отчетный период существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за год, предшествующий промежуточному отчетному периоду.

В учетную политику Общества на 2025 год также внесены изменения, связанные с началом применения с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - в части общих требований к проведению инвентаризации, случаев обязательного проведения инвентаризации. Применение данного стандарта не окажет влияния непосредственно на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет.

Корректировки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет не проводились.

III. Раскрытие существенных показателей
1 Нематериальные активы
1.1 Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло		Начисление (восстановление) обесценения	Начисление амортизации (включая амортизацию обесценения)	Первоначальная стоимость	Накопленные амортизация и обесценение	Балансовая стоимость		
						Первоначальная стоимость	Амортизация и обесценение							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Нематериальные активы, всего	2025	4 773	(1 245)	3 528	6 471				(1 487)	11 244	(2 732)	8 512		
	2024	3 081	-	3 081	1 692				(1 245)	4 773	(1 245)	6 018		
в том числе:														
результаты интеллектуальной деятельности:	2025													
изобретение, промышленный образец, полезная модель	2024													
результаты интеллектуальной деятельности:	2025	4 773	(1 245)	3 528	6 471				(1 487)	11 244	(2 732)	8 512		
программное обеспечение - программы для ЭВМ, базы данных	2024	3 081*		3 081	1 692				(1 245)	4 773	(1 245)	6 018		
средства индивидуализации: фирменные наименования, товарные знаки, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	2025													
2024														
прочие объекты, удостоверяющие критериям отнесения к НМА	2025													
2024														

В отчетном году сроки полезного использования и способ начисления амортизации нематериальных активов не изменялись по сравнению с предыдущим отчетным периодом. У Общества отсутствуют неамортизируемые нематериальные активы. У Общества отсутствуют нематериальные активы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Программные продукты, отраженные на забалансовых счетах

Наименование	2025	2024	2023
Право пользования сервисом	521	298	207
Лицензии	11 235	7 837	7 901
Итого	11 756	8 135	8 108

тыс.руб.

1.2 Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период				На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	списано (выбыло) затрат и накопленного обесценения	принято к учету в качестве нематериальных активов	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитальные вложения на создание и улучшение нематериальных активов	2025						
	2024						
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов	2025	828	6 471		(6 471)		828
	2024	828*	6 103		(6 103)		828

*начальные остатки указаны с учетом эффекта единовременной корректировки межотчетного периода при переходе на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

НМА, используемые для управленческих нужд в виде результатов интеллектуальной деятельности на 31.12.2025 - 828 т.р., на 31.12.2024 -828 т.р.

2 Основные средства

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном пояснении 2.1. «Наличие и движение основных средств».

2.1 Наличие и движение основных средств (без учета права пользования актива)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период					На конец периода		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	Поступило		Выбыло		Начислене амортизации, включая амортизацию обесценения	Признание (-) Восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Балансовая стоимость	
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и обесценение						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Основные средства	2025	957 043	(639 981)	317 062	38 413	(2 799)	(9 068)	6 904	(54 490)	-	986 388	(690 366)	296 022	
	2024	949 302	(606 447)	342 855	20 580	(1 520)	(12 839)	19 300	(51 314)	-	957 043	(639 981)	317 062	
в том числе:														
Здания	2025	259 586	(176 558)	83 028	430	(410)	(430)	410	(11 301)	-	259 586	(187 859)	71 727	
	2024	258 365	(166 448)	91 917	1 221	-	-	897	(11 007)	-	259 586	(176 558)	83 028	
Сооружения, кроме ЛЭП	2025	401 846	(257 913)	143 933	18 939	(2 389)	(6 260)	5 237	(27 459)	-	414 525	(282 524)	132 001	
	2024	395 578	(238 877)	156 701	11 517	-	(5 249)	6 744	(25 780)	-	401 846	(257 913)	143 933	
Линии электропередач и устройства к ним	2025	9 371	(4 665)	4 706	-	-	-	-	(358)	-	9 371	(5 023)	4 348	
	2024	9 921	(4 809)	5 112	-	-	(550)	510	(366)	-	9 371	(4 665)	4 706	
Машины и оборудование	2025	215 310	(173 573)	41 737	6 605	-	(2 225)	1 109	(8 284)	-	219 690	(180 748)	38 942	
	2024	215 465	(171 289)	44 176	2 977	(1 520)	(3 132)	7 462	(8 226)	-	215 310	(173 573)	41 737	
Производственный инвентарь, включая прочие объекты	2025	70 930	(27 272)	43 658	12 439	-	(153)	148	(7 088)	-	83 216	(34 212)	49 004	
	2024	69 973	(25 024)	44 949	4 865	-	(3 908)	3 687	(5 935)	-	70 930	(27 272)	43 658	
Земельные участки и объекты природопользования (объекты, потребляемые в течение времени, не измеряемого)	2025													
	2024													
Инвестиционная недвижимость	2025													
	2024													

2.2 Амортизация основных средств (без учета амортизации обесценения)

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода (-)	Изменение за период			На конец периода
			Поступило (-)	Выбыло (+)	Начислено за период (-)	
1	2	3	4	5	6	7
Амортизация	2025	(639 981)	(2 799)	6 904	(54 490)	(690 366)
	2024	(606 447)	(1 520)	19 300	(51 314)	(639 981)
в том числе:						
<i>Здания</i>	2025	(176 558)	(410)	410	(11 301)	(187 859)
	2024	(166 448)	-	897	(11 007)	(176 558)
<i>Сооружения, кроме ЛЭП</i>	2025	(257 913)	(2 389)	5 237	(27 459)	(282 524)
	2024	(238 877)	-	6 744	(25 780)	(257 913)
<i>Линии электропередач и устройства к ним</i>	2025	(4 665)	-	510	(358)	(5 023)
	2024	(4 809)	-	-	(366)	(4 665)
<i>Машины и оборудование</i>	2025	(173 573)	-	1 109	(8 284)	(180 748)
	2024	(171 289)	(1 520)	7 462	(8 226)	(173 573)
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь, включая прочие объекты</i>	2025	(27 272)	-	148	(7 088)	(34 212)
	2024	(25 024)	-	3 687	(5 935)	(27 272)

2.3 Обесценение основных средств

Общество выполнило проверку на обесценение ОС на конец 2024 и 2025 года. Признаков обесценения не выявлено.

2.4 Информация об изменении стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкций и частичной ликвидации

тыс.руб.

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции	23 244	13 413	31 177
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации	4 467	4 249	3 461

2.5 Информация об ином использовании основных средств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	3	4	5
<i>Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	5 712	6 072	16 484
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе</i>	835 209	829 562	827 279
<i>Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом</i>	-	0	706 419
<i>Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации</i>			
<i>Основные средства, переведенные на консервацию</i>	5 912	3 800	4 800
<i>Иное использование основных средств (залог и др.)</i>			
<i>Основные средства, полученные безвозмездно для осуществления экономической деятельности</i>			

Основных средств, в отношении которых имеются ограничения использования, на 31.12.2025 года в Обществе нет.

Основных средств, полученных безвозмездно для осуществления экономической деятельности, на 31.12.2025 года в Обществе нет.

Основные средства, сданные в аренду, отраженные на забалансовом счете

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024	2023
Земля и здания	2 225	2 225	1 639
Сооружения кроме ЛЭП и гидротехнических сооружений	0	0	0
Сети линий электропередачи	1 870	1 870	1 870
Оборудование для передачи электроэнергии	160	160	160
Прочие ОС	1 457	1 817	1 457
ДАП	324 923	324 923	1 284
Итого:	330 635	330 995	6 410

3 Капитальные вложения

Информация о капитальных вложениях раскрыта в составе табличного пояснения 3.1. «Наличие и движение капитальных вложений» и табличного пояснения 3.2. «Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств».

Общество выполнило проверку на обесценение капитальных вложений на конец 2024 и 2025 года. Признаков обесценения не выявлено.

3.1 Наличие и движение капитальных вложений

Наименование показателя	Период	На начало периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)	Изменения за период						На конец периода (фактические затраты с учетом накопленного обесценения)
			затраты за период	Списано		принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость капитальных вложений		Признание (-) Восстановление (+) обесценения	
				Затраты	Обесценение	Затраты	Обесценение		
4	5	6	7	8	9	10			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и техническому перевооружению основных средств	2025	74 663	45 793	(8 877)	-	(34 631)	-	-	76 948
	2024	76 802	26 663	(10 400)	-	(18 402)	-	-	74 663
в том числе:									
незавершенное строительство	2025	70 396	25 768	-	-	(23 244)	-	-	72 920
	2024	73 706	13 413	(3 310)	-	(13 413)	-	-	70 396
приобретение основных средств	2025	-	11 387	-	-	(11 387)	-	-	-
	2024	-	4 989	-	-	(4 989)	-	-	-
незавершенные ПИР	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
оборудование к установке	2025	-	-	-	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	2025	4 267	8 638	(8 877)	-	-	-	-	4 028
	2024	3 096	8 261	(7 090)	-	-	-	-	4 267

3.2 Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало периода				На конец периода			
		учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	учтенные по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	балансовая стоимость	балансовая стоимость	
									3
2	3	4	5	6	7	8			
1	2	3	4	5	6	7	8		
Авансы, выданные под капитальное строительство и приобретение основных средств	2025	-	-	13	-	-	13		
	2024	-	-	13	-	-	13		

4 Права пользования активами и обязательства по аренде

Информация о наличии и движении прав пользования активами раскрыта в составе табличного пояснения «Наличие и движение прав пользования активами».

4.1 Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало периода					Изменения за период							На конец периода			
		Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	поступило	выбыло	изменения условий договора	начислено амортизации (с учетом обесценения)	выбыло накопленной амортизации (с учетом амортизации обесценения)	изменения условий договора	признание (-), восстановление (+) обесценения	Первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	остаточная стоимость	тыс.руб.		
															13	14	15
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
Права пользования активом	2025	829 563	(195 102)	634 461	1 361	(1 281)	5 566	(70 063)	1 281	-	-	835 209	(263 884)	571 325			
	2024	827 279	(125 144)	702 135	-	(44)	2 328	(70 002)	44	-	-	829 563	(195 102)	634 461			
в том числе:																	
Земля и здания	2025	31 846	(2 208)	29 638	103	-	5 564	(925)	-	-	-	37 513	(3 133)	34 380			
	2024	30 184	(1 416)	28 768	-	(44)	1 706	(836)	44	-	-	31 846	(2 208)	29 638			
Линии электропередач и устройства к ним	2025	7 202	(1 734)	5 468	-	-	-	(620)	-	-	-	7 202	(2 354)	4 848			
	2024	7 202	(1 116)	6 086	-	-	-	(618)	-	-	-	7 202	(1 734)	5 468			
Машины и оборудование	2025	770 481	(185 546)	584 935	-	-	-	(66 213)	-	-	-	770 481	(251 759)	518 722			
	2024	770 481	(119 334)	651 147	-	-	-	(66 212)	-	-	-	770 481	(185 546)	584 935			
Прочие	2025	20 034	(5 614)	14 420	1 258	(1 281)	2	(2 305)	1 281	-	-	20 013	(6 638)	13 375			
	2024	19 412	(3 278)	16 134	-	-	622	(2 336)	-	-	-	20 034	(5 614)	14 420			

Основными объектами аренды Общества являются объекты электросетевого хозяйства и земельные участки (расходные договоры).

4.2. Информация об обязательствах по аренде:

тыс.руб.				
Наименование показателя	Код показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Краткосрочные обязательства по аренде	1520	31 420	27 198	22 449
Долгосрочные обязательства по аренде	1450	384 590	412 899	440 792
Итого обязательства по аренде		416 010	440 097	463 241

Проценты по обязательствам по аренде в сумме 46 928 тыс. руб. включены в состав показателя «Проценты к уплате» строки 2330 Отчета о финансовых результатах за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 49 324 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде, включены в состав расходов по обычным видам деятельности в сумме 458 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (в сумме 263 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2024 года).

5 Проверка внеоборотных активов на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Общество рассмотрело текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Общества как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Общество провело тестирование основных средств на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года в отношении генерирующих единиц: АО «Россети Янтарь» и АО «Калининградская генерирующая компания».

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024	По состоянию на 31 декабря 2025
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025-2031 гг. для генерирующей единицы на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2025 год. Семилетний период прогнозирования выбран с целью достижения стабилизации деятельности и в этот 7-милетний период входит срок действия планируемого к заключению регуляторного соглашения.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2026 – 2030 гг. для всех генерирующих единиц на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулируемыми органами на 2026 год. Пятилетний период прогнозирования соответствует периоду заключенного (01.11.2025 г.) Соглашения об условиях осуществления регулируемых видов деятельности АО «Россети Янтарь»
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулируемыми органами.

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2024	По состоянию на 31 декабря 2025
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования - фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала до налога на прибыль)	13,71%	13,17%

По результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года, не было выявлено обесценения к признанию либо к восстановлению.

Раскрытие чувствительности изменения возмещаемой стоимости активов к изменению ставки дисконтирования (системного ключевого допущения), варианты:

Уменьшение ставки дисконтирования в пределах 0,5% не приводит к возникновению убытков от обесценения.

6 Запасы

Запасы в отчетности отражены за минусом созданного в отношении данных запасов резерва под снижение стоимости по строке 1210 «Запасы».

Авансы поставщикам материалов по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 78 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 года 74 тыс. руб., на 31 декабря 2023 года 455 тыс. руб.)

У Общества отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав.

Информация о наличии и движении запасов в разрезе групп:

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (выдаями)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
					себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы, всего	2025	79 376	-	45 691	(50 923)	-	-	-	74 144	-	
	2024	71 824	-	51 075	(43 523)	-	-	-	79 376	-	
	2025	79 376	-	45 691	(50 923)	-	-	-	74 144	-	
	2024	71 824	-	51 075	(43 523)	-	-	-	79 376	-	
Незавершенное производство	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	2025	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

тыс.руб.

Долгосрочные активы к продаже отражены по строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже»

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период				На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	выбыло		убытков от обесценения	оборот запасов между их группами (выдаями)	себестоимость	величина резерва под обесценение	
					себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
ДАП	2025	325 229	-	-	-	-	-	-	325 229	(151 916)	
	2024	325 196	(31 825)	46	(13)	(120 091)	-	-	325 229	(151 916)	

тыс.руб.

Оценка влияния изменения оценочного значения на будущие периоды является существенной.

7 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Средства в кассе	218	114	-
Средства на расчетных счетах	46 877	29 361	69 943
Средства на валютных счетах	-	-	-
Средства на специальных счетах в банках	-	-	-
Переводы в пути	72	55	-
Итого денежные средства	47 167	29 530	-
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком размещения до трех месяцев)	101 000	68 000	-
Итого денежные эквиваленты	101 000	68 000	-
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	148 167	97 530	69 943

Депозитные вклады размещены в финансовых учреждениях, которые считаются надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации.

Все денежные средства доступны для использования Обществом.

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

тыс.руб.		
Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Прочие поступления по текущей деятельности	134 780	28 656
<i>Проценты за пользование денежными средствами</i>	14 691	12 554
<i>Проценты по депозитам (денежным эквивалентам)</i>	17 219	5 961
<i>Процентный своп на инфляцию</i>	-	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к получению</i>	286	221
<i>НДС</i>	-	8 812
<i>Прочие поступления</i>	102 584	1 108
Прочие платежи по текущей деятельности	(127 962)	(32 127)
<i>Платежи по налогам (за исключением НДС, налога на прибыль) и страховым выплатам</i>	(10 527)	(6 596)
<i>НДС</i>	(80 099)	-
<i>Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам к уплате</i>	(7)	(47)
<i>Страховые платежи</i>	(2 741)	(1 850)
<i>Прочие выплаты</i>	(34 588)	(23 634)

8 Дебиторская задолженность

8.1 Наличие дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Дебиторская задолженность, всего	238 439	221 862	228 273
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	-
Покупатели и заказчики	-	-	-
Прочие дебиторы:	-	-	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	-	-	-
<i>Беспроцентные векселя</i>	-	-	-
<i>Расчеты по уступке прав требования</i>	-	-	-
<i>Прочие дебиторы</i>	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	238 439	221 862	228 273
Покупатели и заказчики	223 629	215 378	220 692
Авансы выданные	304	748	701
Прочие дебиторы:	14 506	5 736	6 880
<i>Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам</i>	<i>4 521</i>	<i>739</i>	<i>1 498</i>
<i>Расчеты по претензиям, штрафам, пеням и неустойкам</i>	<i>1 040</i>	<i>1 053</i>	<i>1 028</i>
<i>Расчеты по процентам (к получению)</i>	<i>257</i>	<i>252</i>	-
<i>Расчеты по агентским договорам</i>	<i>844</i>	<i>441</i>	<i>653</i>
<i>Прочие дебиторы</i>	<i>7 844</i>	<i>3 251</i>	<i>3 701</i>

Дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и необеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов.

8.2 Резерв по сомнительным долгам

тыс.руб.						
Наименование показателя	Период	На начало периода	Начислено	Восстановлено	Использовано	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	2025	-	1 011	(81)	930	-
	2024	-	2 471	(6)	2 465	-

8.3 Списание дебиторской задолженности

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Сумма списанной за баланс задолженности неплатежеспособных дебиторов, всего:	7 389	6 451	5 286
<i>в том числе за счет резерва сомнительных долгов</i>	<i>7 296</i>	<i>6 366</i>	<i>5 136</i>

8.4 Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	31.12.2025			31.12.2024			31.12.2023		
	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость	По условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Просроченная дебиторская задолженность всего, в том числе:	17 023	0	17 023	17 638	0	17 638	18 820	0	18 820
Покупатели и заказчики	13 642	0	13 642	15 278	0	15 278	480	0	480
Авансы выданные	131	0	131	73	0	73	15 639	0	15 639
Прочие дебиторы	3 250	0	3 250	2 287	0	2 287	2 701	0	2 701

8.5 Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	тыс.руб.			
	На 31 декабря 2025 г. (1)	На 31 декабря 2024 г. (2)	На 31 декабря 2023 г. (3)	На 31 декабря 2023 г. (3)
1	2	3	4	
НДС с авансов полученных	8 395	8 882	9 350	
Лицензии на программное обеспечение	-	-	200	
Итого прочие внеоборотные активы	8 395	8 882	9 550	

9 Капитал и резервы

9.1 Уставный капитал

Уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен. Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции номинальной стоимостью 30 (тридцать) рублей 00 копеек каждая в количестве 13 608 000 штук на общую сумму 408 240 тыс. руб.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голосования по всем вопросам повестки дня на Общих собраниях акционеров Компании, на получение дивидендов, в порядке, определенном законодательством РФ и Уставом общества, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством РФ.

Величина уставного капитала на 31.12.2025г, 31.12.2024, 31.12.2023 – 408 240 тыс. руб.

9.2 Резервный капитал

Величина резервного фонда на 31.12.2025г, 31.12.2024, 31.12.2023 составила 20 412 тыс.руб.

Величина резервного фонда составляет 5% от величины уставного капитала и равна 20 412 тыс. рублей, т. е. резервный фонд сформирован полностью.

9.3 Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества включает суммы, полученные при реформировании (реструктуризации) электроэнергетической отрасли, завершённой в 2008 году.

Добавочный капитал Общества включает в себя НДС по имуществу, внесённому в уставный капитал.

Величина добавочного капитала на 31.12.2025г, 31.12.2024, 31.12.2023 – 15 918 тыс. рублей.

тыс.руб.			
Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Эмиссионный доход	-	-	-
Вклады акционеров в имущество Общества	15 918	15 918	15 918
Сумма добавочных капиталов присоединенных обществ при реорганизации	-	-	-
Итого добавочный капитал (без переоценки)	15 918	15 918	15 918

9.4 Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль АО «КГК», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

В 2024-2025 гг дивиденды не начислялись и не выплачивались, т.к по итогам 2024 года Обществом получен убыток в размере 96 020 тыс. рублей, по итогам 2023 года размер убытка составил 54 850 тыс. рублей.

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана

как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	10 163	(96 020)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, шт.	13 608 000	13 608 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	0,747	(7,056)

9.5 Чистые активы

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Чистые активы	522 488	677 538	705 088

10 Кредиторская задолженность

10.1 Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Кредиторская задолженность, всего	915 895	946 584	1 042 548
Прочие обязательства (долгосрочная кредиторская задолженность)	679 590	752 899	798 792
<i>Поставщики и подрядчики</i>	-	-	-
<i>Авансы полученные</i>	295 000	340 000	358 000
<i>Обеспечительные платежи</i>	-	-	-
<i>Расчеты по обязательствам по аренде</i>	384 590	412 899	440 792
Краткосрочная кредиторская задолженность	236 305	193 685	243 756
Поставщики и подрядчики	122 872	92 742	146 145
Задолженность перед персоналом	10 567	8 108	7 492
Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам:	52 871	59 320	49 401
<i>Задолженность по налогу на имущество</i>	1 738	1 181	2 831
<i>Задолженность по страховым взносам</i>	11 142	7 494	16 640
<i>Задолженность по налогу на добавленную стоимость</i>	33 197	39 800	23 533
<i>Задолженность по налогу на прибыль</i>	5 712	10 164	4 295
<i>Задолженность по прочим налогам и сборам</i>	1 082	681	2 102
Авансы полученные:	5 015	3 209	3 143
<i>По технологическому присоединению</i>	-	54	-
<i>За услуги по передаче электроэнергии</i>	-	-	-
<i>Прочие авансы</i>	5 015	3 155	3 143
Прочие кредиторы:	13 560	3 108	15 126

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Финансовое обеспечение	340	292	390
Расчеты по штрафам, пеням и неустойкам	-	-	-
Прочие кредиторы	13 220	2 816	14 736
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	-	-	-
Расчеты по обязательствам по аренде	31 420	27 198	22 449

10.2 Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	2025	2024	2023
1	2	3	4
Просроченная кредиторская задолженность всего, в том числе:	1 658	577	1 860
Поставщики и подрядчики	1 451	573	69
Авансы полученные	-	4	-
Прочие кредиторы	207	-	1 791

10.3 Прочие обязательства

В строке 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена долгосрочная кредиторская задолженность:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
ООО «Ветротехника»	347 952	381 478	410 282
АО «Россети Янтарь»	295 799	341 084	359 347
Прочие	35 839	30 337	29 163
Итого прочие внеоборотные активы	679 590	752 899	798 792

В строке 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	3	3	4
НДС с авансов выданных	40 165	34 446	28 540
Итого прочие внеоборотные активы	40 165	34 446	28 540

11 Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использовано	Восстановлено	Остаток на конец период
1	2	3	4	5	6	7
Оценочные обязательства, всего	2025	11 400	31 843	(27 209)	-	16 034
	2024	10 550	22 696	(21 846)	-	11 400

Наименование показателя	Период	На начало года	Начислено	Использован о	Восстановлено	Остаток на конец период
<i>в том числе:</i>						
<i>Оценочные обязательства по реструктуризации Общества, продажа или прекращение какого-либо направление деятельности Общества, закрытие подразделений Общества или их перемещение в другой географический регион и др.</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства не завершённых на отчетную дату судебных дел, в которых Общество выступает истцом или ответчиком и решения, по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды, приводящие к оттоку экономических выгод Общества</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по оплате отпусков</i>	2025	11 400	31 843	(27 209)	-	16 034
	2024	10 550	22 696	(21 846)	-	11 400
<i>Оценочные обязательства по оплате вознаграждений (премий) работникам по итогам работы за год</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочное обязательство по оплате выходных пособий</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по лесовосстановлению</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-
<i>Оценочные обязательства по налогу на сверхприбыль</i>	2025	-	-	-	-	-
	2024	-	-	-	-	-

12 Условные активы и обязательства

Условные налоговые активы и обязательства

Общество является ответчиком и истцом в ряде судебных процессов. Однако, по мнению руководства Общества, результаты этих процессов не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

Судебные разбирательства

Общество является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Общества и не были бы признаны или раскрыты в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

13 Налоги

13.1 Налог на прибыль организации

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
1	2	3	4	5
Условный расход по налогу на прибыль/ (Условный доход по налогу на прибыль)	20 121	5 030	(87 711)	(17 542)
Постоянные налоговые расходы (ПНР)				
По расходам не учитываемым для целей налогообложения (расходы сверх установленных лимитов отнесения к принимаемым для целей налогообложения и др).	-	-	-	-
По иным основаниям	19 712	4 928	22 477	4 495
в том числе:	19 297	4 824	21 902	4 380
амортизация, аренда	708	177	11 388	2 278
выплаты сотрудникам (мат.помощь, премии к праздникам и юбилеям, и т.п.)	4 039	1 010	2 444	489
выплаты (сов. директоров, рев.комиссии, собр. акционеров)	1 428	357	1 714	343
выплаты бывшим сотрудникам	1 871	468	1 621	324
уточнение по налогу на прибыль	7 429	1 857		-
культурно-массовые мероприятия	1 953	488	728	146
резерв по сомнительной задолженности	931	233	2 466	493
убытки прошлых лет	398	100	1 190	238
новогодние подарки	170	43	168	34
разработка документов на консервацию	-	-	183	37

тыс.руб.

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
оценка ГРЭС-2	370	93	-	-
Итого ПНР	19 712	4 928	22 477	4 495
Постоянные налоговые доходы (ПНД)				
По доходам, не учитываемым для целей налогообложения	-	-	-	-
По иным основаниям	-	-	-	-
в том числе:				
доходы прошлых лет (уточненка по налогу на имущество Ушаково)	-	-	-	-
разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	-	-	-	-
изменение стоимости предметов аренды	-	-	137 340	27 468
Итого ПНД	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы (ОНА)				
Начисление ОНА	31 840	7 960	131 990	26 398
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	6 764	1 691	5 350	1 070
По оценочным обязательствам	4 633	1 158	850	170
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	20 443	5 111	125 790	25 158
в том числе:				
арендные обязательства	15 402	3 851	2 850	570
деб/кред задолженность (страхование)	4 185	1 046	-	-
резерв под снижение стоимости	-	-	121 840	24 368
ТМЦ	856	214	1 100	220
Погашение ОНА	(4 956)	(1 239)	(18 945)	(3 789)
Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(1 739)	(435)	(12 995)	(2 599)
По оценочным обязательствам	-	-	(1 340)	(268)
По резервам сомнительных долгов	-	-	-	-
По иным основаниям	(3 217)	(804)	(4 610)	(922)
в том числе:				
арендные обязательства	(758)	(190)	(1 410)	(282)
ТМЦ, товары	(826)	(207)	(2 095)	(419)
деб/кред задолженность (страхование)	(777)	(194)	(1 105)	(221)
РБП	(856)	(214)	-	-
Итого изменение ОНА для целей расчета налога на прибыль	26 884	6 721	113 045	22 609
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)				
Начисление ОНО	(26 725)	(6 681)	(14 275)	(2 855)
По основным средствам, в т.ч. различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	(10 225)	(2 556)	(11 350)	(2 270)
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	(16 500)	(4 125)	(2 925)	(585)
в том числе:				

Наименование показателя	2025		2024	
	Разница	Налоговый эффект	Разница	Налоговый эффект
деб/кред задолженность (страхование)	(4 184)	(1 046)		-
ТМЦ	(282)	(71)		-
НМА	(3)	(1)		-
товары	-	-	(45)	(9)
процентные расходы	(12 031)	(3 008)	(2 880)	(576)
Погашение ОНО	78 148	19 537	81 315	16 263
По основным средствам, в т.ч. Различия в суммах амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете	29 296	7 324	28 465	5 693
По затратам на уплату процентов по кредитам, используемым на приобретение (строительство) основных средств	-	-	-	-
Разница в оценке незавершенного производства и стоимости остатка готовой продукции	-	-	-	-
По иным основаниям	48 852	12 213	52 850	10 570
в том числе:				
ТМЦ	352	88	1 450	290
НМА	792	198	990	
процентные расходы	46 932	11 733	49 305	9 861
деб/кред задолженность (страхование)	776	194	1 105	221
Итого изменение ОНО для целей расчета налога на прибыль	51 423	12 856	67 040	13 408
Налогооблагаемая прибыль/(убыток)	118 140	29 535	114 851	22 970
Использование налоговых убытков прошлых лет	(57 353)	(14 338)	(57 425)	(11 485)
Налогооблагаемая прибыль после использования налоговых убытков прошлых лет	60 787	15 197	57 426	11 485
Текущий налог на прибыль	15 197		11 485	

13.2 Применяемые ставки по налогу на прибыль

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

Применимые к Обществу ставки налога на прибыль составили 25% – в 2025 г., 20% – в 2024.

13.3 Текущий налог на прибыль

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025	2024
1	2	3
Текущий налог на прибыль:	15 197	11 488
текущий налог на прибыль отчетного периода	15 197	11 485
Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль за предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода	0	3

13.4 Изменение отложенных налогов

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Отложенные налоговые активы		
<i>На начало отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	65 982	41 950
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	4 109	25 829
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(15 387)	(14 993)
Списано в отчетном году (в том числе в связи со снижением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах)		
Восстановлен отложенный налоговый актив, ранее списанный в связи с отсутствием возмещаемой на счет прибыли и убытков (строка 2412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых активов в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		13 196
<i>На конец отчетного года (строка 1180 бухгалтерского баланса)</i>	54 704	65 982
Отложенные налоговые обязательства		
<i>На начало отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	172 745	151 892
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2412)	2 831	2 285
Начислено в отчетном году по операциям, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода (строка 2530)		
Погашено в отчетном году (строка 2412)	(19 348)	(15 981)
Списано в отчетном году (строка 02412)		
Сумма начисленных/(списанных) отложенных налоговых обязательств в результате увеличения/уменьшения ставки налога на прибыль со следующего отчетного года (строка 2412)		34 549
<i>На конец отчетного года (строка 1420 бухгалтерского баланса)</i>	156 228	172 745

13.5 Прочие налоги и сборы

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Прочие налоги и сборы:	210 482	206 191
<i>налог на имущество</i>	7 441	9 140
<i>НДС</i>	82 289	88 381
<i>НДФЛ</i>	37 651	33 350
<i>страховые взносы</i>	80 660	74 383
<i>иные налоги и сборы</i>	2 441	937

14 Информация о доходах и расходах

14.1 Выручка

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом	1 322 586	1 141 974

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
налога на добавленную стоимость):		
услуги по передаче электроэнергии	105 244	105 176
услуги по технологическому присоединению	104	-
прочая деятельность: <i>в том числе</i>	1 217 238	1 036 798
<i>от сдачи имущества в аренду</i>	12 874	10 701
<i>от продажи прочей продукции, работ и услуг промышленного характера</i>	1 201 115	1 023 426
<i>от продажи прочей продукции, работ и услуг непромышленного характера</i>	3 249	2 671

14.2 Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость продаж Общества сформирована в связи с продажей товаров, готовой продукции, работ, услуг по видам:

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг:	1 114 551	957 075
услуги по передаче электроэнергии	78 127	77 523
услуги по технологическому присоединению	2	0
прочая деятельность, <i>в том числе:</i>	1 036 422	879 552
<i>услуги от сдачи имущества в аренду</i>	6 002	6 179
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг промышленного характера</i>	1 030 007	872 926
<i>от продажи прочей продукции, работ, услуг непромышленного характера</i>	413	447
Управленческие расходы	156 293	126 381
Коммерческие расходы	-	-

Распределение расходов Общества по элементам затрат, признанных в Отчете о финансовых результатах

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Материальные затраты	695 848	595 773
Затраты на оплату труда	285 272	233 496
Отчисления на социальные нужды	88 501	71 789
Амортизация	125 006	121 488
Прочие затраты	76 217	60 910
<i>в том числе:</i>		
<i>работы и услуги производственного характера</i>	23 475	20 419
<i>налоги и сборы</i>	8 091	8 844
<i>расходы на аренду имущества</i>	458	923
<i>расходы на страхование</i>	2 426	1 837
<i>расходы по негосударственному пенсионному фонду</i>	1 000	1 000
<i>услуги сторонних организаций</i>	40 414	27 639

Другие расходы	353	248
Итого по элементам	1 270 844	1 083 456
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]); незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	1 270 844	1 083 456

14.3 Проценты к получению

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по банковским депозитам	17 224	5 961
Проценты по займам выданным	-	-
Иные проценты к получению	14 691	12 554
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	31 915	18 515

14.4 Проценты к уплате

тыс.руб.

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Проценты по кредитам полученным	-	-
Проценты по займам полученным	-	-
Проценты по арендным обязательствам	46 928	49 324
Проценты по облигационным займам	-	-
Иные проценты к уплате	-	-
Итого по строке «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах	46 928	49 324

14.5 Прочие доходы и расходы

тыс.руб.

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия основных средств	-	-	76	-
Прибыль/(убыток) от продажи и иного выбытия капитальных вложений	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от полного или частичного прекращения договора аренды/изменения договора аренды	-	-	-	-
Доходы и расходы от продажи нематериальных активов	-	-	-	-
Переоценка финансовых вложений по текущей рыночной стоимости	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от продажи иностранной валюты	-	-	-	-
Прибыль/(убыток) от покупки иностранной валюты	-	-	-	-
Продажа иных активов	476	(422)	693	(271)
Доход в виде возмещения убытков, связанных с обесценением или утратой объектов основных средств, капитальных вложений, предоставленного Обществу другими лицами	-	-	-	-
Оприходование излишков, списание недостач и потерь, выявленных в результате инвентаризации	-	-	-	-
Резерв сомнительных долгов	81	(1 011)	6	(2 471)
Резерв под снижение стоимости материальных ценностей	-	-	-	(120 091)

Наименование показателя	2025		2024	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
1	2	3	4	5
Оценочные обязательства	-	-	-	-
Обесценение (восстановление обесценения) основных средств и прав пользования активами	-	-	-	-
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:	-	-	-	-
– подлежащих оплате в иностранной валюте	-	-	-	-
– подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Прибыль / убыток по договору простого товарищества	-	-	-	-
Поступления в счет погашения ранее списанной в убыток задолженности неплатежеспособных дебиторов	-	-	-	-
Результат чрезвычайных ситуаций	-	(68)	-	-
Суммы уценки/дооценки внеоборотных активов, отнесенные на прочие расходы/прочие доходы	-	-	-	-
Иные операции	2 867	(18 531)	23 365	(16 727)
Итого прочие доходы/расходы	3 424	(20 032)	24 140	(139 560)

15 Связанные стороны

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам, либо на обычных коммерческих условиях в рамках существующих договоров. Основная форма расчетов со связанными сторонами - денежные средства.

В состав связанных сторон Общества для целей раскрытия информации включаются его материнская компания АО «Россети Янтарь», ДЗО АО «Россети Янтарь» (АО «Янтарьэнергосбыт» АО «Янтарьэнергосервис»), АО «Россети Цифра», основной управленческий персонал, а также негосударственные пенсионные фонды, действующие в интересах работников Общества.

Информация о вознаграждении, выплачиваемом основному управленческому персоналу, приведена в разделе 17 «Вознаграждение, выплачиваемое членам Правления, Совета Директоров, ревизионных комиссий».

Информация об операциях с негосударственными пенсионными фондами, действующими в интересах работников Общества, приведена в разделе 19 «Отношения с негосударственными пенсионными фондами».

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон: материнская компания, зависимые общества, иные связанные группы компании «Россети».

15.1 Выручка Общества от продаж готовой продукции и оказания услуг связанным сторонам:

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025	2024
1	2	3
Услуги по передаче электроэнергии:		
в том числе материнской компании	-	-

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по передаче электроэнергии	-	-
Услуги по технологическому присоединению:		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-
Итого по услугам по технологическому присоединению	-	-
Выручка от продажи электроэнергии		
<i>в том числе материнской компании</i>	-	-
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	105 244	105 176
Итого по выручке от продажи электроэнергии	105 244	105 176
Прочие виды выручки:		
<i>в том числе материнской компании</i>	12 942	10 796
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	759	475
Итого по прочим видам выручки	13 701	11 271
ИТОГО выручка от продаж связанным сторонам	118 945	116 447

15.2 Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Работы и услуги производственного характера, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	264	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	132 635	121 499
Итого работы и услуги производственного характера	132 899	121 499
Услуги связи, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого по услугам связи	-	-
Информационные услуги и ПО, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	9 527	500
Итого информационные услуги и ПО	9 527	500
Консультационные услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого консультационные услуги	-	-
Аренда имущества, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	-	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	-	-
Итого аренда имущества	-	-
Прочие услуги, в том числе:		
<i>от материнской компании</i>	370	-
<i>от дочерних обществ</i>	-	-
<i>от иных связанных компаний</i>	14	811
Итого прочие услуги	384	811
ИТОГО себестоимость закупок у связанных сторон	142 810	122 810

15.3 Состояние расчетов со связанными сторонами, а также информация о долговых финансовых вложениях

Дебиторская задолженность по связанным сторонам

В ходе своей текущей деятельности Общество совершает операции с организациями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством. Операции со связанными сторонами осуществляются по регулируемым тарифам и на обычных коммерческих условиях.

Основные формы расчетов со связанными сторонами:

- безналичная
- зачет взаимных требований.

Расчеты по операциям осуществлялись в соответствии со сроками, изложенными в договорах, просроченная задолженность отсутствует.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2024	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, в том числе:	-	-	125	-	13 838	-
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	1009	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	12 729	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	125	-	-	-
Авансы выданные, в том числе:	-	-	517	-	-	-
<i>перед материнской компании</i>	-	-	-	-	-	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	-	-

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025		31.12.2024		31.12.2024	
	задолженность	резерв	задолженность	резерв	задолженность	резерв
1	2	3	4	5	6	7
<i>перед иными связанными сторонами</i>	-	-	517	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, в том числе:	844	-	441	-	723	-
<i>перед материнской компанией</i>	-	-	-	-	70	-
<i>перед дочерними обществами</i>	-	-	-	-	653	-
<i>перед иными связанными сторонами</i>	844	-	441	-	-	-
ИТОГО дебиторская задолженность связанных сторон	844	-	1 083	-	14 561	-

15.4 Кредиторская задолженность по связанным сторонам

тыс.руб.

Наименование показателя	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	-	-	-
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	50 000	55 000	58 000
<i>с материнской компанией</i>	50 000	55 000	58 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	245 799	286 084	301 347
<i>с материнской компанией</i>	245 799	286 044	301 347
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО долгосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	295 799	341 084	359 347
Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	7 755	1 206	18 163
<i>с материнской компанией</i>	-	-	-
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	18 057
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	1206	106
Расчеты по авансам полученным, в том числе:	5 000	3 000	14 000
<i>с материнской компанией</i>	5 000	3 000	14 000
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	-
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, в том числе:	8 457	1 492	1 215
<i>с материнской компанией</i>	8 457	1 492	249
<i>с дочерними обществами</i>	-	-	966
<i>с иными связанными сторонами</i>	-	-	-
ИТОГО краткосрочная кредиторская задолженность перед связанными сторонами	21 212	5 698	33 738

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
Денежные потоки от текущих операций:		
Поступления от продажи продукции, в том числе:	164 929	199 487
<i>Материнская компания</i>	(2 493)	(2 303)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	167 422	180 098
Поступления от арендных платежей, в том числе:	497	748
<i>Материнская компания</i>	-	113
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	497	469
Прочие поступления, в том числе:	-	145
<i>Материнская компания</i>	-	145
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги, в том числе:	(46 592)	(47 672)
<i>Материнская компания</i>	(1 038)	(360)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(45 554)	(47 312)
Платежи процентов по долговым обязательствам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Прочие выплаты, перечисления, в том числе:	(24 664)	(15 777)
<i>Материнская компания</i>	(15 000)	(11 000)
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(9 664)	(4 777)
Денежные потоки от инвестиционных операций:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов, в том числе:	(8 216)	-
<i>Материнская компания</i>	(6)	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	(8 210)	-
Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Денежные потоки от финансовых операций:		
Поступления кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
Погашение кредитов и займов, в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников), в том числе:	-	-
<i>Материнская компания</i>	-	-
<i>Дочерние общества</i>	-	-
<i>Прочие связанные стороны</i>	-	-

Основные средства, сданные в аренду связанным сторонам, отраженные на забалансовых счетах

Наименование показателя	2025	2024
1	2	3
Основные средства сданные в аренду	5712	5712
<i>в том числе материнской компании</i>	3487	3487
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	2 225	2 225
Долгосрочные активы к продаже сданные в аренду	324 923	324 923
<i>в том числе материнской компании</i>	324 923	324 923
<i>в том числе дочерним обществам</i>	-	-
<i>в том числе иным связанным компаниям</i>	-	-

тыс.руб.

В 2025 году Общество начислило членам Совета директоров, Правления вознаграждение в размере 1087 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 326 тыс. рублей, (за 2024 год – 1 381 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 430 тыс. рублей).

В 2025 году Общество начислило вознаграждение членам ревизионной комиссии в размере 130 тыс. рублей, кроме того начислены страховые взносы на указанные выплаты в размере 39 тыс. рублей, (за 2024 год – 85 тыс. рублей, кроме того страховые взносы 26 тыс. рублей).

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	тыс.руб.	
	2025 год	2024 год
Начислено:	5 296	5 896
Оплата по окладу	2 169	2 208
Отпуск основной	361	150
Компенсация отпуска (Отпуск основной)	103	47
Командировка	0	10
Единовременная выплата к отпуску (26)	198	198
Премия годовая по КПЭ	2 462	3 283
Удержано:	1 954	2 053
НДФЛ	763	788
Взносы во внебюджетные фонды	1 191	1 265

Займы основному управленческому персоналу не предоставлялись.
Долгосрочные вознаграждения у Общества отсутствуют.

16 Обеспечения обязательств и платежей

Обеспечения обязательств и платежей выданные (полученные) Обществом отражаются в учете на забалансовых счетах на дату их выдачи (получения) в соответствии с условиями договора.

Наличие и движение обеспечений обязательств

Наименование показателей	тыс.руб.		
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
Полученные, всего	2827	385	513
<i>Банковские гарантии</i>	2487	93	124
<i>Договора поручительства</i>	340	292	389
<i>Договор залога имущества</i>	-	-	-
<i>Прочие</i>	-	-	-
Выданные под собственные обязательства, всего	-	-	-
<i>Поручительство</i>	-	-	-

17 Отношения с Негосударственным пенсионным фондом

Расходы по взносам Общества в негосударственные пенсионные фонды отражаются в составе расходов по обычным видам деятельности. Общая сумма отчислений в фонды составила 1 000 тыс. рублей за 2025 и 1 000 тыс. рублей за 2024 г.

Сальдо расчетов с Негосударственным пенсионным фондом по состоянию на 31.12.2025 г. составило 21 952 тыс. рублей, на 31.12.2024 г. 24 793 тыс. рублей.

18 Информация о полученных бюджетных средствах

В 2024-2025 гг общество бюджетных средств не получало.

19 Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является производство и реализация тепловой, электрической энергии и теплоносителя, и эти виды деятельности представляет собой один производственный сегмент, который выделяется обществом на основании существующей организационной и управленческой структуры и составляет 99% за 2024 год и 99% за 2025 год выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг. Остальные виды деятельности, такие как оказание услуг по присоединению к тепловым сетям, оказание услуг по аренде и т.д., не соответствуют условиям выделения отчетных сегментов, установленных ПБУ 12/2010
Информация по сегментам, поэтому информация по ним отдельно не раскрывается.

20 Информация о рисках хозяйственной деятельности

По итогам 2025 года чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия отсутствуют.

Ниже представлена информация по финансовым рискам Общества сравнение плана с фактом за 2025 год.

Индекс риска	Наименование риска	Показатель	Ед. изм.	2025 план	2025 факт	Факторы реализации риска за 2025 год
ФР01	Недостижение планового уровня выручки от услуг по продаже тепловой энергии	Выручка от услуг по продаже тепловой энергии	млн. руб.	1 104	1 179	Отношение факт/план выручки от реализации тепловой энергии составило 7 % (факт \geq плана) – умеренная (зеленая) зона
ФР02	Недостижение планового уровня выручки от дополнительных (нетарифных) услуг	Выручка от нетарифной деятельности	млн. руб.	13	13	Отношение факт/план выручки от реализации дополнительных (нетарифных) услуг составило 0 % (факт \geq плана) – умеренная (зеленая) зона
ФР03	Превышение планового уровня прочих операционных (подконтрольных и неподконтрольных) расходов	Операционные расходы	млн. руб.	1 308	1 271	Отклонение (превышение) фактического значения прочих операционных (себестоимость, управленческие и коммерческие расходы, (накопительным итогом) составило (-2,83%) (больше 0%- 5%) – умеренная (зеленая) зона
ФР04	Превышение планового уровня процентных расходов	Процентные расходы	млн. руб.	-	-	Кредиты не привлекались ($r \leq 110\%$) – умеренная (зеленая) зона
ФР05	Риск недостаточной ликвидности	Коэффициент текущей ликвидности	-	1,33	2,72	Коэффициент текущей ликвидности составил 2,72 ($КТЛ \geq 0,5$) – умеренная (зеленая) зона
ИТОГО ЕВИТДА ПОД ВЛИЯНИЕМ РИСКОВ			млн. руб.	220	192	
ИТОГО ДОЛГ/ЕВИТДА ПОД ВЛИЯНИЕМ РИСКОВ				-	-	

По итогам 2025 года по всем финансовым рискам ключевые индикаторы рисков находятся в умеренной (зеленой) зоне.

21 События после отчетной даты

К событиям после отчетной даты 31 декабря 2025 г., которые могли бы оказать существенное влияние на финансовое положение АО «Калининградская генерирующая компания» относится продажа комплекса объектов ГРЭС-2 по договору купли-продажи № 1023 от 18.12.2025г. На сумму 216 472,652 тыс.рублей.

Генеральный директор
АО «Калининградская генерирующая компания»



Д.В. Котивец

Главный бухгалтер – начальник департамента
бухгалтерского и налогового учета и отчетности
АО «Калининградская генерирующая компания»

А.Н. Федорова

Дата «16» марта 2026 года