АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА О БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ №2»
ЗА 2025 ГОД

МАРТ 2026 Г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров

Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (далее – ПАО «ТГК-2», Общество), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ТГК-2» по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций, а также с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), принятым Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на величину чистых активов ПАО «ТГК-2», а также на пояснение 2 «Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность» раздела I «Общие сведения» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. В этом пояснении указано, что по состоянию на 31 декабря 2025 года стоимость чистых активов Общества составила меньше величины уставного капитала, при этом краткосрочные обязательства Общества превысили его оборотные активы на 28 244 814 тыс. руб. Как отмечается в пояснении 2 раздела I к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, данные обстоятельства наряду с другими вопросами, изложенными в этом же пункте, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности

Вопрос оценки суммы резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности и существенной суммой накопленного резерва. Мы также считаем, что оценка достаточности суммы резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности является одной из областей повышенного риска, так как она основана на суждениях руководства в отношении возможности возмещения данной задолженности.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности включали следующее:

- проверку методологии оценки резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности;
- анализ применяемых руководством допущений и профессиональных суждений, включая критическую оценку информации, используемой для прогноза способности контрагента погашать дебиторскую задолженность;
- проверку на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для оценки резерва по сомнительным долгам по дебиторской задолженности;
- анализ внешней информации, включая законодательные требования и ограничительные меры, влияющие на порядок оплаты задолженности иностранными контрагентами.

Информация о применяемых подходах к формированию резерва по сомнительным долгам приведена в пояснении 10 «Дебиторская задолженность» раздела II «Основные положения Учетной политики» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Информация о размере созданного резерва по сомнительным долгам представлена в пояснении 4 «Дебиторская задолженность» раздела III «Раскрытие существенных показателей» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Обесценение основных средств и капитальных вложений

Ввиду существенной балансовой стоимости основных средств и капитальных вложений, продолжающейся волатильности макроэкономических параметров, включая ключевую ставку Банка России и инфляцию, а также высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении теста на обесценение, мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых областей аудита.

По состоянию на 31 декабря 2025 года ПАО «ТГК-2» выявило индикаторы обесценения основных средств и капитальных вложений, относящихся к отдельным единицам, генерирующим денежные потоки, и провело тестирование данных активов на обесценение в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проведенного тестирования был признан убыток от обесценения по некоторым единицам, генерирующим денежные потоки.

Мы привлекли наших экспертов в области оценки для оказания нам содействия при выполнении аудиторских процедур, которые включали:

- анализ методологии, используемой при проведении теста на обесценение основных средств и капитальных вложений;
- тестирование принципов построения прогнозов будущих денежных потоков денежных средств;

- анализ основных допущений, применяемых в тесте на обесценение. В частности, существенные допущения включали в себя определение ставок дисконтирования, прогнозирование цен и курсов валют, а также оценку объемов производства тепловой и электрической энергии;
- анализ чувствительности моделей, применяемых для целей тестирования, к изменению основных допущений;
- анализ и оценку раскрытия информации о проведенном тестировании на предмет обесценения на соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Информация об обесценении основных средств и капитальных вложений раскрыта в таблицах 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.5 «Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости», в пунктах 3, 5, 6 раздела II «Основные положения Учетной политики» и в пункте 1 раздела III «Раскрытие существенных показателей» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ТГК-2» за 2025 год и Отчете эмитента ПАО «ТГК-2» за 12 месяцев 2025 года, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет предоставлена нам после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «ТГК-2» за 2025 год и Отчетом эмитента ПАО «ТГК-2» за 12 месяцев 2025 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до сведения членов Совета директоров аудируемого лица.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действует от имени
аудиторской организации на основании
доверенности №111/25 от 04.07.2025

Юлия Владимировна Гришина
(ОРНЗ 21606047627)



Дата аудиторского заключения
«13» марта 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2» (ПАО «ТГК-2»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Пятницкая, д.6

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 19 апреля 2005 г. за основным государственным регистрационным номером 1057601091151.

Аудитор

Наименование:

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

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

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

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

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Бухгалтерская отчетность
за 2025 года

Организация: Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №2"	по ОКПО	76535270
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7606053324
Организационно-правовая форма: Публичное акционерное общество	по ОКОПФ	12247
Форма собственности: Смешанная российская собственность с долями федеральной собственности и собственности субъектов Российской	по ОКФС	43

Адрес в пределах места нахождения:

150003, Ярославская обл, г. Ярославль, ул Пятницкая, 6

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту — [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный аудит:
Общество с ограниченной ответственностью "Финансовые и бухгалтерские консультанты"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7701017140
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027700058286

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению — [V] ДА [ ] НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность:
Общее собрание акционеров

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

На 31 декабря 2025 г

Организация: Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №2"
Единица измерения: тыс. руб.

	Коды
Форма по ОКУД	0710001
Дата	31.12.2025
по ОКПО	76535270
по ОКЕИ	384

Пояснения Раздел III	Актив	Код	На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	6
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	254 987	345 176	378 611
	в том числе		-	-	-
	нематериальные активы	11101	254 987	282 208	293 915
17	расходы на создание НМА	11102	-	62 968	84 696
1	Основные средства	1150	28 545 817	29 508 888	28 897 226
	в том числе				
	основные средства	11501	23 199 439	24 494 381	24 631 410
	незавершенное строительство и оборудование к установке	11502	5 217 349	4 841 784	4 038 297
	долгосрочные ремонты и ревизии	11503	129 029	172 723	227 519
2	Финансовые вложения	1170	575 046	458 709	697 783
	в том числе				
3	инвестиции в дочерние и зависимые общества	11701	467 472	456 296	429 273
	инвестиции в другие организации	11702	2 413	2 413	-
	прочие долгосрочные финансовые вложения	11703	105 161	-	268 510
14	Отложенные налоговые активы	1180	5 750 533	4 874 348	3 964 276
	Прочие внеоборотные активы	1190	9 503 557	2 135 907	1 111 760
	в том числе		-	-	-
	авансы выданные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	11901	108 518	62 830	41 747
	в том числе авансы выданные дочерним и зависимым обществам и т.п.		14 486	20 884	13 435
	запасы приобретенные в связи со строительством, реконструкцией и т.п.	11902	247 319	325 862	356 360
2	прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы	11903	341 151	274 523	308 157
4	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12	11904	8 806 569	1 472 692	405 496
	в том числе		-	-	-
	покупатели и заказчики	11905	2 720	8 960	15 200
	из них		-	-	-
	покупатели электроэнергии и мощности	11906	-	-	-
	покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	11907	2 461	8 960	15 200
	прочие покупатели	11908	259	-	-
	векселя к получению	11909	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ	11910	40 027	-	16 362
	авансы выданные	11911	-	-	-
	прочие дебиторы	11912	8 763 822	1 463 732	373 934
	ИТОГО по разделу I	1100	44 629 940	37 323 028	35 049 656
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	1 906 442	1 643 434	1 588 738
	в том числе		-	-	-
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12101	1 851 853	1 599 647	1 552 119
	готовая продукция и товары для перепродажи	12102	11	-	155
	расходы будущих периодов	12103	54 578	43 787	33 214
	прочие запасы и затраты	12104	-	-	3 250
6	Долгосрочные активы к продаже	1215	1 066 328	1 067 773	1 061 075
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	109 798	57 869	56 702
4	Дебиторская задолженность	1230	7 801 170	7 360 618	8 382 207
	в том числе		-	-	-
	покупатели и заказчики	12301	5 636 106	5 317 452	5 580 223
	из них				
	покупатели электроэнергии и мощности	12302	1 297 441	1 009 898	1 179 666
	покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	12303	3 847 000	4 092 566	4 120 874
	прочие покупатели	12304	491 665	214 988	279 683
	векселя к получению	12305	-	-	-
	задолженность дочерних и зависимых обществ	12306	432 632	476 105	443 238
	задолженность участников по взносам в уставный капитал	12307	-	-	-
	авансы выданные	12308	116 176	118 625	119 369
	прочие дебиторы	12309	1 616 256	1 448 436	2 239 387
	в том числе				2 239 387
	пени, штрафы, неустойки по договорам	12310	186 476	168 377	342 167
	переплата по налогам в бюджеты	12311	7 059	385	8 421
	переплата по платежам в государственные внебюджетные фонды	12312	9	9	9
	другие дебиторы	12313	1 422 712	1 279 665	1 888 790
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	5 109	620 919	46 132
	в том числе		-	-	-
	займы предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	12401	-	-	-
	прочие краткосрочные финансовые вложения	12403	5 109	620 919	46 132
5	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	588 721	999 481	687 471
	Итого по разделу II	1200	11 477 568	11 750 094	11 822 325
	БАЛАНС	1600	56 107 508	49 073 122	46 871 981

Пояснения Раздел III	Пояснения		На 31 декабря 2025 г	На 31 декабря 2024 года	На 31 декабря 2023 года
1	2	3	4	5	6
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставные фонды, вклады товарищей)	1310	14 749 054	14 749 054	14 749 054
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	6 414 537	6 414 537	6 414 537
	Резервный капитал	1360	540 914	540 076	540 076
	в том числе		-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с законодательством	13601	529 675	528 837	528 837
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	13602	11 239	11 239	11 239
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(11 054 734)	(12 692 951)	(12 709 716)
	Итого по разделу III	1300	10 649 771	9 010 716	8 993 951
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1410	-	2 968 249	-
14	Отложенные налоговые обязательства	1420	5 671 878	5 630 054	4 476 668
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
11	Прочие обязательства	1450	63 477	1 427 605	2 666 959
	в том числе		-	-	-
	поставщики и подрядчики	1451	-	1 166 885	2 333 771
	прочие кредиторы	1452	62 990	258 210	330 232
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами		487	2 510	2 956
	Итого по разделу IV	1400	5 735 355	10 025 908	7 143 627
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
8	Заемные средства	1510	13 033 205	10 760 246	14 416 002
11	Кредиторская задолженность	1520	22 059 195	16 433 164	13 093 499
	в том числе		-	-	-
	поставщики и подрядчики	15201	19 227 071	12 961 031	10 066 040
	задолженность перед персоналом организации	15202	260 418	220 604	199 986
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	15203	198 705	169 696	293 731
	задолженность по налогам и сборам	15204	327 698	638 575	713 339
	прочие кредиторы	15205	638 794	1 510 124	873 461
	авансы полученные	15206	617 166	589 328	510 545
	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	15208	789 343	343 806	436 397
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	13 754
9	Оценочные обязательства	1540	4 629 982	2 843 088	3 211 148
	Итого по разделу V	1500	39 722 382	30 036 498	30 734 403
	БАЛАНС	1700	56 107 508	49 073 122	46 871 981

Исполняющий обязанности генерального директора **Ю. В. Иванова**

Начальник управления по учету продаж и финансовых результатов **М. В. Гусева**

(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026 г.)

13 марта 2026 г

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

за 2025 год

Организация: Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №2"
Единица измерения: тыс. руб

	Коды
Форма по ОКУД	0710002
Дата	31.12.2025
по ОКПО	76535270
по ОКЕИ	384

Пояснения Раздел III	Наименование показателя	Код	За 2025 год	За 2024 год
1	2	3	4	5
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
	Выручка	2110	***52 058 862***	***48 721 627***
	в том числе от продажи:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2111	21 718 489	20 994 371
	электроэнергии на розничном рынке	2112	671 170	622 322
	теплоэнергии	2113	26 557 940	24 799 635
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2115	3 111 263	2 305 299
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2116	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2118	-	-
12	***Себестоимость***	2120	***(50 192 064)***	***(44 385 750)***
	в том числе проданных:			
	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	2121	(19 773 348)	(17 240 452)
	электроэнергии на розничном рынке	2122	(476 876)	(436 267)
	теплоэнергии	2123	(27 251 904)	(24 764 969)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера	2125	(2 689 936)	(1 944 062)
	прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера	2126	-	-
	транспортировки электро- и теплоэнергии	2128	-	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	***1 866 798***	***4 335 877***
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(235 151)	(221 099)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	***1 631 647***	***4 114 778***
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310	762 779	256
	Проценты к получению	2320	168 266	94 408
	Проценты к уплате	2330	(2 798 232)	(2 489 470)
13	Прочие доходы	2340	9 233 309	794 275
13	Прочие расходы	2350	(8 161 624)	(2 254 163)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности	2300	***836 145***	***260 084***
14	***Налог на прибыль организаций***	2410	***1 867 071***	***(240 668)***
	в т.ч.			
14	текущий налог на прибыль организаций	2411	-	-
14	отложенный налог на прибыль организаций	2412	1 867 071	(240 668)
14	Прочее	2460	(1 064 161)	(2 651)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	***1 639 055***	***16 765***
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2520	-	-
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат	2500	1 639 055	16 765
15	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	0.00112	0.00001
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	-	-

Исполняющий обязанности генерального директора — **Ю. В. Иванова**

Начальник управления по учету продаж и финансовых результатов — **М. В. Гусева**

(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026 г.)

13 марта 2026 г

Отчет об изменениях капитала
за 2025 год

	Коды
Форма по ОКУД	0710004
Дата	31.12.2025
по ОКПО	76535270
по ОКЕИ	384

Публичное акционерное общество
Организация "Территориальная генерирующая компания №2"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код показателя	Уставный капитал	Добавочный капитал (без накопленной	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 23 г.**	3100	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 076**	**(12 709 716)**	**8 993 951**
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 23 г. после корректировки**	3101	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 076**	**(12 709 716)**	**8 993 951**
	За год 20 24 г. Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	16 765	16 765
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 24 г.**	3250	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 076**	**(12 692 951)**	**9 010 716**
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 24**	3200	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 076**	**(12 692 951)**	**9 010 716**
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 24 после корректировки**	3201	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 076**	**(12 692 951)**	**9 010 716**
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**За год 20 25 г.** Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	1 639 055	1 639 055
Раздел II п.15	Иные изменения - всего	3340	-	-	838	(838)	-
Раздел II п.15	в т.ч. на Резервный капитал	3341	-	-	838	(838)	-
Раздел II п. 15 Раздел III п.7	**На 31 декабря 20 25 г.**	3300	**14 749 054**	**6 414 537**	**540 914**	**(11 054 734)**	**10 649 771**

Исполняющий обязанности генерального директора — Ю. В. Иванова

13 марта 2026 г.

Начальник управления по учету продаж и финансовых результатов — М. В. Гусева

(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026 г.)

Отчет о движении денежных средств
за 2025г.

		Коды
	Форма по ОКУД	0710005
	Дата	31.12.2025
Организация Публичное акционерное общество "Территориальная генерирующая компания №2"	по ОКПО	76535270
Единица измерения тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения Раздел III	Наименование показателя	Код показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	**51 606 155**	**48 706 335**
	в том числе:			
5	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	44 455 042	41 851 898
5	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 737	21 280
	от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	210 217	188 083
5, 16	от дочерних и зависимых обществ	4115	3 108 791	3 684 146
5	прочие поступления	4119	3 811 368	2 960 928
	Платежи - всего	4120	**(43 004 467)**	**(39 712 982)**
	в том числе:			
5	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(29 764 954)	(28 578 399)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(6 241 519)	(5 748 226)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(2 780 812)	(2 482 229)
	налога на прибыль организаций	4124	(29 173)	(258 131)
5, 16	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами	4125	(1 743 313)	(1 289 491)
5	прочие платежи	4129	(2 444 696)	(1 356 506)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	**8 601 688**	**8 993 353**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	**861 460**	**139 879**
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	472	-
	от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
	от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	107 004	139 623
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	566	256
	от дочерних и зависимых обществ	4215	753 418	-
	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи - всего	4220	**(3 182 099)**	**(2 109 804)**
	в том числе:			
5	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(2 719 031)	(1 772 863)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(62 297)	(44 274)
5, 16	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами	4225	(367 846)	(265 770)
	прочие платежи	4229	(32 925)	(26 897)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	**(2 320 639)**	**(1 969 925)**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	**18 080 310**	**10 516 515**
	в том числе:			
8	получение кредитов и займов	4311	18 080 310	10 516 515
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	-	-
	от дочерних и зависимых обществ	4315	-	-
	прочие поступления	4319	-	-
	Платежи - всего	4320	**(24 772 119)**	**(17 227 933)**
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них долей участия организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
8	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(24 768 410)	(17 213 000)
	на расчеты с дочерними и зависимыми обществами	4324	-	-
	прочие платежи	4329	(3 709)	(14 933)
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	**(6 691 809)**	**(6 711 418)**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	**(410 760)**	**312 010**
5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	4450	**999 481**	**687 471**
5	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	4500	**588 721**	**999 481**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Исполняющий обязанности генерального директора — Ю.В. Иванова

Начальник управления по учету продаж и финансовых результатов — М. В. Гусева

(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026 г.)

13 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Нематериальные активы

1.1 Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стои-мость	накопленная амортизация ленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	За 2025 г.	616 946	(334 738)	33 236	-	-	(60 457)	-	-	-	-	-	650 182	(395 195)
	За 2024 г.	575 019	(281 104)	41 927	-	-	(53 634)	-	-	-	-	-	616 946	(334 738)
в том числе:														
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	529 852	(316 607)	-	-	-	(38 211)	-	-	-	-	-	529 852	(354 818)
	За 2024 г.	507 782	(280 929)	22 070	-	-	(35 678)	-	-	-	-	-	529 852	(316 607)
Объекты интеллектуальной собственности (неисключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	86 911	(17 954)	33 236	-	-	(22 244)	-	-	-	-	-	120 147	(40 198)
	За 2024 г.	67 054	-	19 857	-	-	(17 954)	-	-	-	-	-	86 911	(17 954)
Прочие	За 2025 г.	183	(177)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	183	(179)
	За 2024 г.	183	(175)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-	183	(177)

1.2. Нематериальные активы, созданные организацией

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период										На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	За 2025 г.	530 035	(316 784)	-	-	-	(38 213)	-	-	-	-	-		530 035	(354 997)
	За 2024 г.	507 965	(281 104)	22 070	-	-	(35 680)	-	-	-	-	-		530 035	(316 784)
в том числе:															
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	За 2025 г.	529 852	(316 607)	-	-	-	(38 211)	-	-	-	-	-		529 852	(354 818)
	За 2024 г.	507 782	(280 929)	22 070	-	-	(35 678)	-	-	-	-	-		529 852	(316 607)
Прочие	За 2025 г.	183	(177)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-		183	(179)
	За 2024 г.	183	(175)	-	-	-	(2)	-	-	-	-	-		183	(177)

1.3. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	254 987	282 208	226 861
в том числе:			
из них созданные организацией	175 038	213 250	226 861
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-
в том числе:			
из них созданные организацией	-	-	-

1.4. Капитальные вложения в нематериальные активы

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	За 2025 г.	-	-	33 236	-	-	(33 236)	-	-
	За 2024 г.	-	-	19 857	-	-	(19 857)	-	-
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	За 2025 г.	62 968	-	2 875	(65 843)	-	-	65 843	(65 843)
	За 2024 г.	84 696	-	342	-	-	(22 070)	62 968	-

2 Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		перекласифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	За 2025 г.	57 561 572	(33 155 783)	3 235 175	(18 025)	15 549	(1 622 396)	(2 906 264)	-	-	35 892	(12 394)	60 814 614	(37 681 288)
	За 2024 г.	55 842 669	(31 438 894)	1 784 156	(65 253)	52 528	(1 664 749)	(104 668)	-	-	-	-	57 561 572	(33 155 783)
в том числе:														
Машины и оборудование	За 2025 г.	21 436 752	(13 621 431)	2 023 957	(1 202)	1 132	(813 258)	(591 564)	-	-	19 285	(7 091)	23 478 792	(15 032 212)
	За 2024 г.	20 681 545	(12 862 590)	797 038	(41 831)	34 485	(775 816)	(17 510)	-	-	-	-	21 436 752	(13 621 431)
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 г.	20 245 682	(12 762 801)	864 411	(8 727)	6 465	(561 377)	(1 488 895)	-	-	2 821	(2 717)	21 104 187	(14 809 325)
	За 2024 г.	19 379 656	(12 088 727)	875 698	(9 672)	4 529	(623 178)	(55 225)	-	-		(200)	20 245 682	(12 762 801)
Здания	За 2025 г.	14 429 595	(6 642 693)	229 076	(7 412)	7 411	(225 737)	(825 804)	-	-	(3 289)	2 669	14 647 970	(7 684 154)
	За 2024 г.	14 351 562	(6 370 553)	88 797	(10 764)	10 637	(251 110)	(31 867)	-	-	-	200	14 429 595	(6 642 693)
Земельные участки и объекты природопользования	За 2025 г.	1 241 054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 241 054	-
	За 2024 г.	1 241 054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 241 054	-
Транспортные средства	За 2025 г.	163 184	(94 816)	108 631	(555)	416	(19 917)	(1)	-	-	17 076	(5 256)	288 336	(119 574)
	За 2024 г	143 772	(84 445)	21 920	(2 508)	2 399	(12 767)	(3)	-	-	-	-	163 184	(94 816)
Другие виды основных средств	За 2025 г.	45 305	(34 042)	9 100	(129)	125	(2 107)	-	-	-	(1)	1	54 275	(36 023)
	За 2024 г.	45 080	(32 579)	703	(478)	478	(1 878)	(63)	-	-	-	-	45 305	(34 042)

2.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переклассифицировано		фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоценная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Права пользования активами - всего	За 2025 г.	129 939	(41 347)	20 143	(8 215)	1 342	(12 251)	-	(35 892)	12 394	105 975	(39 862)
	За 2024 г.	296 683	(69 048)	25 840	(192 584)	51 709	(24 008)	-	-	-	129 939	(41 347)

2.3. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Амортизируемые основные средства - всего	21 958 385	23 253 327	23 390 356
в том числе:			
Неамортизируемые основные средства - всего	1 241 054	1 241 054	1 241 054
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются	1 241 054	1 241 054	1 241 054
инвестиционная недвижимость, оцениваемая по переоцененной стоимости	-	-	-

2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	19	23	112 248
в том числе:			
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	84 638	76 835	67 181
в том числе:			
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	18 638 689	21 441 386	22 065 398
в том числе:			
из них основные средства, находящиеся в залоге	18 638 689	21 441 386	22 065 398

2.5. Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в основные средства всего	За 2025 г.	5 185 667	(343 883)	4 134 488	(149 281)	(376 854)	(3 232 788)	5 710 513	(493 164)
	За 2024 г.	4 385 243	(346 946)	2 807 686	3 063	(238 875)	(1 768 387)	5 185 667	(343 883)
в том числе:									
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	За 2025 г.	-	-	247 227	-	-	(247 227)	-	-
	За 2024 г.	-	-	87 692	-	-	(87 692)	-	-
Капитальные вложения на создание основных средств - всего	За 2025 г.	451 554	-	754 332	(55 263)	-	(233 099)	972 787	(55 263)
	За 2024 г.	548 058	-	385 994	-	(12 821)	(469 677)	451 554	-
Капитальные вложения на улучшение и восстановление основных средств - всего	За 2025 г.	4 493 599	(337 683)	2 819 351	(93 937)	(6 661)	(2 752 462)	4 553 827	(431 620)
	За 2024 г.	3 580 771	(340 746)	2 139 417	3 063	(15 571)	(1 211 018)	4 493 599	(337 683)
Оборудование к установке - всего	За 2025 г.	240 514	(6 200)	313 578	(81)	(370 193)	-	183 899	(6 281)
	За 2024 г.	256 414	(6 200)	194 583	-	(210 483)	-	240 514	(6 200)

3. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано		проценты (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости/ резерва под обесценение	переклассифицировано	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка					
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	11 866 762	(11 408 053)	138 067	(7 900 000)	-	-	7 911 176	(32 906)	4 071 923	(3 496 877)
	За 2024 г.	12 135 272	(11 437 489)	305 263	-	-	-	29 436	(573 773)	11 866 762	(11 408 053)
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	-	-	138 067	-	-	-	-	(32 906)	105 161	-
	За 2024 г.	268 510	-	305 263	-	-	-	-	(573 773)	-	-
Доли в уставных капиталах других организаций	За 2025 г.	11 866 762	(11 408 053)	-	(7 900 000)	-	-	7 911 176	-	3 966 762	(3 496 877)
	За 2024 г.	11 866 762	(11 437 489)	-	-	-	-	29 436	-	11 866 762	(11 408 053)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	620 919	-	639 657	(1 288 373)	-	-	-	32 906	5 109	-
	За 2024 г.	46 132	-	65 721	(64 707)	-	-	-	573 773	620 919	-
в том числе:											
Долговые ценные бумаги	За 2025 г.	620 919	-	639 657	(1 288 373)	-	-	-	32 906	5 109	-
	За 2024 г.	46 132	-	65 721	(64 707)	-	-	-	573 773	620 919	-
Доли в уставных капиталах других организаций	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	12 487 681	(11 408 053)	777 724	(9 188 373)	-	-	7 911 176	-	4 077 032	(3 496 877)
	За 2024 г.	12 181 404	(11 437 489)	370 984	(64 707)	-	-	29 436	-	12 487 681	(11 408 053)

4. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние
					фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		фактическая себестои-мость	резерв под обесцене-ние		
Запасы - всего	За 2025 г.	1 694 468	(51 034)	30 920 168	(30 659 786)	5 224	(2 598)	X	X	1 954 850	(48 408)
	За 2024 г.	1 633 623	(44 885)	27 497 537	(27 436 692)	3 303	(9 452)	X	X	1 694 468	(51 034)
в том числе:											
Сырье материалы и другие аналогичные ценности	За 2025 г.	1 650 681	(51 034)	29 535 567	(29 285 990)	5 224	(2 598)	3	-	1 900 261	(48 408)
	За 2024 г.	1 597 004	(44 885)	26 750 587	(26 696 938)	3 303	(9 452)	28	-	1 650 681	(51 034)
Запасные части	За 2025 г.	146 869	(32 189)	379 869	(145 747)	836	(355)	(203 021)	156	177 970	(31 552)
	За 2024 г.	166 372	(27 596)	373 864	(148 954)	598	(5 230)	(244 413)	39	146 869	(32 189)
Прочие сырье и материалы	За 2025 г.	299 952	(18 845)	1 285 063	(1 464 562)	4 388	(2 243)	195 884	(156)	316 337	(16 856)
	За 2024 г.	241 324	(17 289)	1 014 368	(1 198 737)	2 705	(4 222)	242 997	(39)	299 952	(18 845)
Мазут	За 2025 г.	812 107	-	281 466	(312 486)	-	-	-	-	781 087	-
	За 2024 г.	724 610	-	334 372	(246 875)	-	-	-	-	812 107	-
Уголь	За 2025 г.	385 628	-	3 221 986	(2 989 431)	-	-	-	-	618 183	-
	За 2024 г.	456 717	-	2 788 601	(2 859 690)	-	-	-	-	385 628	-
Газ	За 2025 г.	-	-	24 365 675	(24 372 815)	-	-	7 140	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	22 215 402	(22 216 846)	-	-	1 444	-	-	-
Дизельное топливо	За 2025 г.	6 125	-	1 508	(949)	-	-	-	-	6 684	-
	За 2024 г.	7 981	-	23 980	(25 836)	-	-	-	-	6 125	-
Товары в пути	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	За 2025 г.	-	-	1 322 553	(1 322 539)	-	-	(3)		11	-
	За 2024 г.	155	-	687 738	(687 865)	-	-	(28)	-	-	-
Расходы будущих периодов	За 2025 г.	43 787	-	62 048	(51 257)	-	-	-	-	54 578	-
	За 2024 г.	33 214	-	57 959	(47 386)	-	-	-	-	43 787	-
Затраты по хранению топлива	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	3 250	-	1 253	(4 503)	-	-	-	-	-	-
Товары отгруженные	За 2025 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	За 2025 г.	2 843 088	3 865 116	(1 435 124)	(643 098)	4 629 982
	За 2024 г.	3 211 148	1 023 230	(1 089 163)	(302 127)	2 843 088
в том числе:						
Обязательства по оплате премий сотрудникам	За 2025 г.	292 738	405 512	(278 637)	(14 101)	405 512
	За 2024 г.	265 972	292 738	(230 407)	(35 565)	292 738
Обязательства по оплате неиспользованных отпусков сотрудников	За 2025 г.	312 976	377 756	(297 662)	(15 314)	377 756
	За 2024 г.	296 533	312 976	(279 290)	(17 243)	312 976
Оценочное обязательство по имущественным спорам и ожидаемым штрафам в связи с неисполнением обязательств	За 2025 г.	2 099 507	2 881 068	(830 391)	(613 287)	3 536 897
	За 2024 г.	2 515 957	371 950	(539 345)	(249 055)	2 099 507
Резерв по утилизации запасов	За 2025 г.	8 184	2 063	(961)	-	9 286
	За 2024 г.	7 958	1 103	(613)	(264)	8 184
Обязательство по уплате налога на сверхприбыль	За 2025 г.	-	-	-	-	-
	За 2024 г.	4 981	-	(4 981)	-	-
Резерв на выплату пособий при увольнении на пенсию	За 2025 г.	129 683	39 274	(27 473)	(396)	141 088
	За 2024 г.	119 747	44 463	(34 527)	-	129 683
Резерв на выплату материальной помощи к отпуску	За 2025 г.	-	159 443	-	-	159 443
	За 2024 г.	-	-	-	-	-

6. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	21 573 306	13 743 529	14 419 197
в том числе:			
Банковские гарантии	307 659	12 150	311
Поручительства	13 033 206	13 728 495	14 416 002
Залог	8 232 307	2 750	2 750
Прочее	134	134	134
Выданные - всего	31 069 342	35 035 858	35 783 081
в том числе:			
Гарантии	6 336 759	10 177 313	10 624 057
Поручительства	-	100 000	400 000
Залог	24 732 583	24 758 545	24 759 024

7. Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Материальные затраты	39 352 223	35 069 649
Затраты на оплату труда	4 270 390	3 798 314
Отчисления на социальные нужды	1 299 326	1 156 986
Амортизация	1 682 330	1 721 582
Прочие затраты	3 822 946	2 860 318
Итого по элементам	50 427 215	44 606 849
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	50 427 215	44 606 849

8. Бюджетные средства

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Получено бюджетных средств - всего	13 732	5 487
в том числе:		
на финансирование капитальных затрат	-	-
на финансирование текущих расходов	13 732	5 487

Исполняющий обязанности генерального директора ПАО «ТГК-2»

Ю.В. Иванова

Начальник управления продаж и финансовых результатов ПАО «ТГК-2»

М.В. Гусева
(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026 г.)

13 марта 2026 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» за 2025 год

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания №2» (далее – «ПАО «ТГК-2» или «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

1. Информация об Обществе

ПАО «ТГК-2» (до 7 февраля 2017 г. – «ОАО «ТГК-2») учреждено по решению единственного учредителя – ОАО РАО «ЕЭС России» (распоряжение № 93р от 18 апреля 2005 г.).

Полное фирменное наименование Общества на русском языке – Публичное акционерное общество «Территориальная генерирующая компания №2», на английском языке – Public Joint-Stock Company «Territorial Generation Company No.2».

Сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке – ПАО «ТГК-2», на английском языке – PJSC «TGC-2».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 1057601091151 от 19 апреля 2005 г., выдано Инспекцией федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Ярославля.

Юридический и фактический адрес – 150003, Ярославская область, г. Ярославль, ул. Пятницкая, д. 6.

Основными видами деятельности Общества являются производство электро- и теплоэнергии.

Обыкновенные и привилегированные акции Общества торгуются на Московской бирже с тикерами TGKB и TGKBP соответственно. 6 сентября 2024 года ПАО «СПБ Биржа» принято решение о включении по инициативе биржи с 9 сентября 2024 года обыкновенных и привилегированных акций ПАО «ТГК-2» в некотировальную часть списка ценных бумаг, допущенных к торгам.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 3 997 человек (на 31 декабря 2024 г. – 3 981 человек).

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 годов в состав Общества входят следующие обособленные подразделения:

№	Наименование
1	Ярославская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
2	Ярославская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
3	Ярославская ТЭЦ-3 ПАО «ТГК-2»
4	Ярославские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
5	Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
6	Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
7	Архангельская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»
8	Северодвинская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
9	Северодвинская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
10	Архангельские городские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
11	Северодвинские городские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
12	Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»
13	Костромская ТЭЦ-1 ПАО «ТГК-2»
14	Костромская ТЭЦ-2 ПАО «ТГК-2»
15	Костромские тепловые сети ПАО «ТГК-2»
16	Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2»

Органы управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества

Органами управления Общества являются: Общее собрание акционеров, Совет директоров, Правление и Генеральный директор (он же единоличный исполнительный орган Общества).

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

Начиная с 29.03.2024 исполняющим обязанности генерального директора Общества является Иванова Юлия Валентиновна.

Решением годового Общего собрания акционеров ПАО «ТГК-2» от 30.06.2025 избран Совет директоров ПАО «ТГК-2» в составе девяти человек, который является действующим по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Состав Ревизионной комиссии Общества, избранный годовым Общим собранием акционеров ПАО «ТГК-2» 30.06.2025 в составе пяти человек, действующий по состоянию на 31 декабря 2025 г.

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации ООО «ФБК» вознаграждения составила:

Наименование показателя	**2025 год**	**2024 год**
Сумма вознаграждения по договору за аудиторские услуги отчетного года с НДС	10 065	19 440
Выплаченное в отчетном году вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный год	1 490	-
Выплаченное в отчетном году вознаграждение за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году	2 970	5 832
Выплаченное в отчетном году вознаграждение за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году	-	-
Итого выплаченное вознаграждение:	4 460	5 832

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 13 марта 2026 г.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Общества оказывают влияние состояние 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 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, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Руководство Общества продолжает мониторить ситуацию и предпринимать меры по смягчению возможных негативных последствий по мере их возникновения. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества 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.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 г. Общество заработало чистую прибыль в размере 1 639 055 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. – в размере 16 765 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. превышение краткосрочных обязательств над оборотными активами составило 28 244 814 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 18 286 404 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 18 912 078 тыс. руб.).

При этом сальдо денежных потоков от текущей деятельности за 2025 год, составило 8 601 688 тыс. руб. (за 2024 год: 8 993 353 тыс. руб.).

В течение 12 месяцев после отчетной даты (в 2026 году) подлежит погашению сумма краткосрочных обязательств в размере 39 722 382 тыс. руб. Руководство Общества ожидает, что данные обязательства будут частично погашены за счет денежных потоков от текущей деятельности, а также за счет урегулирования

обязательств с основными кредиторами (отсрочка платежей, реструктуризация задолженности, иное). Также рассматриваются мероприятия привлечения внешнего финансирования (в том числе льготного).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость чистых активов Общества меньше величины уставного капитала.

В соответствии с указом Президента Российской Федерации № 610 от 22 июля 2024 года «Об управлении находящимися в федеральной собственности акциями публичного акционерного общества «Территориальная генерирующая компания № 2» Правительству Российской Федерации поручено в 3-месячный срок обеспечить заключение договора доверительного управления акциями Общества, в котором предусматриваются обязательства Доверительного управляющего по обеспечению разработки и представления на утверждение в Правительство Российской Федерации плана финансового оздоровления ПАО «ТГК-2» и предложений о способах дальнейшего распоряжения его акциями.

Договор доверительного управления акциями Общества заключен 10 октября 2024 года на срок до 30 июня 2025 года.

В апреле 2025 года в Правительство Российской Федерации Доверительным управляющим представлен План финансового оздоровления ПАО «ТГК-2» (далее – План). На дату подписания отчетности План не утвержден.

15.09.2025 акции Общества переведены со счета Доверительного управляющего на лицевой счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом (Росимущество), полномочия по реализации прав акционера Общества полностью перешли к Росимуществу.

На дату подписания отчетности продолжается взаимодействие Минэнерго России, Минфина России, Росимущества, ПАО «ТГК-2» и Правительства РФ по возможным мероприятиям поддержки компании и заключения нового договора управления.

Таким образом, приведенные выше факторы указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно. Руководство Общества намеревается предпринять все необходимые действия, чтобы обеспечить способность Общества непрерывно продолжать деятельность и своевременно погашать обязательства.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета и Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №106н (в редации от 7 февраля 2020 г.) и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика ПАО «ТГК-2» утверждена приказом Общества от 28.12.2024 № 328.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск, связанный с необходимостью внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости запасов;
- сроки полезного использования нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- оценка обесценения финансовых вложений;
- элементы амортизации объекта основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость);
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв, созданный в связи с судебными разбирательствами;
- резерв на предстоящую оплату отпусков, не использованных на отчетную дату;
- резерв на выплату вознаграждения по итогам работы;
- резерв на выплату пособий при увольнении на пенсию;
- резерв на выплату материальной помощи при уходе в ежегодный основной оплачиваемый отпуск;
- другие аналогичные виды резервов.

2. Активы и обязательства в иностранной валюте

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

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, устанавливаемый Центральным Банком РФ, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), включая заемные обязательства, выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату и составивших:

руб.

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Доллар США	78,2267	101,6797	89,6883
Евро	92,0938	106,1028	99,1919

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы. Положительные и отрицательные курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета одного и того же актива или обязательства, отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17 сентября 2020 года № 204н.

В составе основных средств учитывается имущество сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс. руб.

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 *«Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию»*. При проведении существенного капитального ремонта, технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

В составе основных средств учитываются права пользования активами, полученные по договорам долгосрочной аренды.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных основных средств), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 100 тыс. руб., признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 *«Оценка справедливой стоимости»*.

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете 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.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из сроков полезного использования, т.е. периода, в течение которого использование объекта основных средств будет приносить экономические выгоды организации, и ликвидационной стоимости объекта основных средств. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания	80-100
Сооружения и передаточные устройства	25-50
Машины и оборудование	20-30
Транспортные средства	10-15
Прочие	5-15

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с момента его списания с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Общество проводит проверку основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

4. Нематериальные активы

Бухгалтерский учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30 мая 2022 года № 86н.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они завершены.

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

Материальный носитель, в котором выражены результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитывается отдельно от объекта НМА в составе ОС или запасов. При этом его расчетная стоимость исключается из первоначальной стоимости НМА.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

В составе нематериальных активов отражены модули информационной системы «СЭД», информационная система «Тепло», информационная система «Кредиты и займы», модули информационной системы ТОиР АРМ и прочие нематериальные активы.

Амортизация этих активов начисляется линейным способом, исходя из сроков полезного использования:

Виды нематериальных активов	Срок полезного использования, лет
Объекты интеллектуальной собственности (исключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	10-15
Объекты интеллектуальной собственности (неисключительные права) у правообладателя на программы ЭВМ, базы данных	1,5-20
Прочие	5-20

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется Обществом на необходимость уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Корректировки, возникшие в связи с изменением срока полезного использования, отражаются в учете и отчетности как изменения в оценочных значениях.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

У Общества нет объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

Переоценка нематериальных активов Обществом не производится.

Проверка нематериальных активов на обесценение производится ежегодно при условии наличия признаков обесценения в порядке, определенном МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время использования.

5. Незавершенные капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 *«Капитальные вложения»* капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности, которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статье «Основные средства».

6. Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые в основном независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету (ПБУ) 19/02 *«Учет финансовых вложений»*.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на их приобретение. Займы выданные отражаются по первоначальной стоимости с учетом начисленных процентов. По долговым ценным бумагам разницы между суммой фактических затрат на приобретение и номинальной стоимостью этих ценных бумаг включаются в прочие доходы равномерно в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, переоцениваются ежеквартально по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода 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 доходы и расходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определяется расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью признан резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого отнесена на прочие расходы. Также резерв под обесценение признается по вкладам в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ). При этом стоимость таких вложений отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы признанного резерва под обесценение финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (вложения в уставные капиталы обществ с ограниченной ответственностью, депозитные вклады, займы выданные, вложения в совместную деятельность).

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.

Если Руководство Общества планирует реализовать финансовое вложение в уставный капитал другой организации в течение 12 месяцев после отчетной даты, то такое финансовое вложение учитывается как «Краткосрочное финансовое вложение» в разделе II «Оборотные активы».

8. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 *«Запасы»* запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. По материально-производственным запасам в случае снижения их стоимости формируется резерв под снижение стоимости материальных ценностей. Запасы сырья и материалов, рыночная стоимость которых в конце отчетного года оказалась ниже фактических затрат на приобретение в связи с имевшим место в отчетном году устойчивым снижением цен, и которые используются при производстве продукции, текущая рыночная стоимость которой на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости, отражены по рыночной стоимости. На сумму снижения стоимости материалов формируется резерв, отнесенный на увеличение прочих расходов. При этом стоимость таких материалов отражена в бухгалтерском балансе за вычетом суммы признанного резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

При отпуске сырья и материалов в производство и ином выбытии они оцениваются по средней себестоимости.

Товары для перепродажи принимаются к учету по покупным ценам. При выбытии оценка товаров производится по способу средней себестоимости.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов.

В составе расходов будущих периодов в бухгалтерском балансе Общества отражены следующие расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам:

- расходы на вспомогательные материалы, длительного срока использования;
- расходы по техприсоединению (к электрическим, газовым сетям);
- расходы по долгосрочным ремонтам и ревизиям;
- прочие.

Расходы будущих периодов списываются по видам расходов равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Расходы будущих периодов (кроме расходов по долгосрочным ремонтам и ревизиям), относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье «Прочие внеоборотные активы». Расходы будущих периодов, относящиеся к периоду, следующему за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье «Расходы будущих периодов».

Расходы будущих периодов в части долгосрочных ремонтов и ревизий отражаются по статье «Основные средства» вне зависимости от периода их списания.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС. При продаже продукции на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки оплаты, дебиторская задолженность принимается к бухгалтерскому учету с включением в нее суммы процентов за предоставленную отсрочку, если эта сумма была определимой на момент признания задолженности.

Дебиторская задолженность покупателей за продукцию, переданную в обмен на приобретаемые объекты основных средств, принимается к бухгалтерскому учету по стоимости полученных ценностей, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных объектов основных средств.

Нереальная к взысканию задолженность списывается 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.

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, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Формирование резерва по сомнительным долгам отражается через прочие расходы.

11. Доходы

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается в соответствии с ПБУ 9/99 *«Доходы организации»* по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за вычетом НДС.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

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

Доходами от обычных видов деятельности организации являются:

- выручка от реализации электрической энергии через оптовый рынок электроэнергии и мощности (ОРЭМ);
- выручка от реализации электрической энергии внутренним потребителям;
- выручка от реализации тепловой энергии (включая субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате государственного регулирования тарифов на тепловую энергию, горячую воду, поставляемых населению и потребителям, приравненных к населению и субсидии на возмещение недополученных доходов, возникших в связи с предоставлением мер социальной поддержки в виде частичной оплаты за счет средств регионального бюджета стоимости услуг отопления и горячего водоснабжения, оказываемых жителям региона);
- выручка от транспортировки тепловой энергии;
- прочие.

Доходы отличные от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Общество раскрывает выручку от реализации электроэнергии, приобретенной на конкурентном рынке (рынке на сутки вперед, балансирующем рынке) в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера, а не в составе выручки от продажи произведенной электроэнергии, так как данная электроэнергия приобретается им для обеспечения регулируемых и свободных договоров купли-продажи электроэнергии. Кроме того, в составе выручки от продажи прочей продукции промышленного характера отражается выручка от перепродажи мощности, приобретенная для исполнения обязательств по заключенным свободным договорам купли-продажи электроэнергии и мощности. В связи с этим Общество считает, что перепродажа электроэнергии и мощности является сопутствующим видом деятельности и не должна включаться в основной объем произведенной электроэнергии.

Прочие доходы и расходы показываются в отчете о финансовых результатах свернуто в соответствии с п. 28 ФСБУ 4/2023.

12. Расходы

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 *«Расходы организации»* с учетом особенностей энергетической отрасли.

Учет затрат ведется раздельно по видам деятельности:

- комбинированная выработка электрической и тепловой энергии;
- выработка тепловой энергии;
- выработка электрической энергии;
- передача электрической энергии;
- передача и распределение тепловой энергии;
- прочие.

Косвенные затраты на производство распределяются между видами произведенной электрической и тепловой энергии в соответствии с фактическим расходом тонны условного топлива на производство этих видов энергии. Весь расход в тоннах натурального топлива, независимо от его вида (марки) приводится к единому измерителю путем пересчета на условное топливо с теплотой сгорания 7 000 Ккал/кг.

Затраты на производство прочих товаров, продукции, работ, услуг промышленного характера и прочих товаров, продукции, работ, услуг непромышленного характера распределяются между видами готовой продукции в соответствии с утвержденными сметами затрат.

Затраты, связанные с видами деятельности, не относящиеся к перечисленным выше, учитываются отдельно и не включаются в состав затрат по производству и передаче энергии.

Общехозяйственные затраты охватывают более широкий спектр затрат и представляют собой затраты, связанные с осуществлением основной деятельности Общества. Общехозяйственные затраты ежемесячно списываются на счет «Основное производство» и участвуют в формировании полной себестоимости продукции.

К управленческим расходам, которые учтены в составе общехозяйственных расходов, относятся затраты, связанные с управлением и организацией бизнеса. Управленческие расходы в полном объеме списываются финансовый результат от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

13. Кредиты и займы полученные

Кредиты и займы, представляются, как краткосрочные, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Проценты, начисленные по кредитам и займам, не погашенные по состоянию на отчетную дату, представляются, как краткосрочные.

Проценты, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством инвестиционного актива, включаются в его первоначальную стоимость в течение формирования инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

При привлечении Обществом заемных средств путем выдачи векселей, выпуска облигаций с процентами (дисконтом) сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относится на прочие расходы в течение периода погашения векселя, облигации. Начисление процентов по облигационному займу производится равномерно, с даты размещения облигаций до даты выплаты купона.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов или кредитов, такие как: суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги; суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора); иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов), относятся на прочие расходы в полной сумме в том отчетном периоде, когда они были произведены.

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

14. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

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. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев.

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

Лизинговые платежи учитываются Обществом как в составе потоков по инвестиционным операциям, так и в составе потоков по финансовым операциям, и их классификация зависит от специфики заключенных лизинговых договоров.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам (если Общество выступает в качестве комиссионера);
- 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);
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При несущественном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

15. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных и привилегированных акций, приобретенных акционерами. Величина уставного капитала, отраженного в бухгалтерском балансе Общества соответствует Уставу, зарегистрированному в установленном порядке.

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

В соответствии с законодательством в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала. Согласно Уставу Общества, отчисления в резервный фонд производятся в размере 5% от чистой прибыли соответствующего года до достижения установленной величины.

16. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

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

Общество признает оценочные обязательства в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- в связи с участием Общества в судебном разбирательстве, если у него есть основания считать, что судебное решение будет принято не в его пользу, и Общество может обоснованно оценить сумму возмещения;
- ожидаемые к уплате штрафы, связанные с неисполнением Обществом принятых обязательств по договорам;
- не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- по предстоящей оплате заработанных неиспользованных отпусков работникам;

- по предстоящей оплате премий работникам по итогам отчетного года;
- по предстоящей выплате пособий при увольнении на пенсию;
- прочие оценочные обязательства.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

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 отчетности, 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.

17. Расчеты по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 *«Учет расчетов по налогу на прибыль»*.

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в текущем и/или последующих отчетных периодах.

Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций отчетного налогового периода.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов по строке 1180 «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств по строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса соответственно.

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Величина списанных в отчетном периоде отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств включена в показатель строки «Прочее» отчета о финансовых результатах.

18. Долгосрочные активы к продаже

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отражаются в составе строки 1215 Бухгалтерского баланса «Долгосрочные активы к продаже».

Под долгосрочными активами для продажи понимаются объекты основных средств или других внеоборотных активов (за исключением финансовых вложений), использование которых прекращено в связи с принятием решения об их продаже и имеется подтверждение того, что возобновление использования этих объектов не предполагается (принято соответствующее решение руководства, начаты действия по подготовке актива к продаже и т.д.).

Долгосрочные активы для продажи оцениваются по балансовой стоимости соответствующих основных средств или других внеоборотных активов на момент их переклассификации в долгосрочные активы для продажи.

19. Учет концессионных соглашений

Объекты основных средств, полученные по концессионным соглашениям, учитываются на забалансовом счете 013 «Первоначальная стоимость объектов концессионного соглашения».

Сумма износа объектов концессионного соглашения, начисляемого по установленным нормам амортизационных отчислений отражается на отдельном забалансовом счете 023 «Износ объектов концессионного соглашения». Затраты на осуществление реконструкции, модернизации и нового строительства увеличивают стоимость имущества, отраженного забалансом.

В течение действия концессионного соглашения учет права владения и пользования объектом концессионного соглашения ведется в порядке, установленном ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»: произведенные реконструкции, модернизации и новое строительство в рамках концессионного соглашения будет учитываться в качестве нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы».

Срок амортизации объектов концессионного соглашения в бухгалтерском учете устанавливается равным сроку концессионного соглашения. Начисление амортизации происходит равномерно – по количеству месяцев владения правом по данным объектам до конца срока концессионного соглашения.

Первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения, для целей налогового учета определяется как рыночная стоимость такого имущества, определенная на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с налоговым кодексом РФ.

Имущество, полученное и (или) созданное в рамках концессионного соглашения, подлежит налогообложению налогом на имущество (ст. 378.1 НК РФ). База для исчисления налога в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ рассчитывается как разность между счетом 013 «Первоначальная стоимость объектов концессионного соглашения» и счетом 023 «Износ объектов концессионного соглашения» по указанным объектам.

20. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*.

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- 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.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После права пользования активом оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 4 до 10 лет;
- автотранспорт 10 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на долгосрочный период. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет обязательства по аренде в составе кредиторской задолженности.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более

12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым ежемесячная стоимость аренды не превышает 10 000 рублей (включительно) без учета налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в месяц.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 *«Бухгалтерский учет аренды»*. Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

21. Изменения в учетной политике

С 1 января 2025 г. при составлении бухгалтерской отчетности Общество руководствуется нормами Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 *«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»*, утвержденного Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других стандартах бухгалтерского учета.

Последствия изменений учетной политики привели к корректировке данных предшествующего отчетного периода, которые приведены в разделе 22 «Изменение сравнительных показателей».

22. Изменение сравнительных показателей

Исправление ошибок

В связи с исправлением ошибок, допущенных в бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерском учете за 2024 год, были внесены изменения в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 *«Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»* в связи со следующими обстоятельствами:

1.1 – обособленное раскрытие управленческих расходов в отчете о финансовых результатах.

Изменение учетной политики

С 1 января 2025 г. вступил в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», в связи с чем в Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, перенесены в состав внеоборотных активов, в Отчете о финансовых результатах свернуто отражаются курсовые разницы, резерв по сомнительным долгам, уступка прав требования и другие виды прочих доходов и расходов.

Влияние перехода на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета и корректировки отражения начисленных штрафных процентов на показатели Отчета о финансовых результатах за 2024 год представлены в таблице.

2.1 – отражение долгосрочной дебиторской задолженности во внеоборотных активах;

2.2 – отражение прочих доходов и расходов в отношении аналогичных фактов хозяйственной жизни;

2.3 – обособленное отражение процентов по дебиторской задолженности покупателей в строке 4114;

2.4 – строка 4125 «Расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами» переименована на «Расчеты с дочерними и зависимыми обществами». Суммы из строки 4125 перенесены в строку 4122 – в части расчетов с фондами, в строку 4129- в части прочих налогов.

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер коррек-тировки	Коррек-тировка	Сумма с учетом корректировки
	2023 г.				
1190	Прочие внеоборотные активы	706 264	2.1	405 496	1 111 760
11904	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	2.1	405 496	405 496
11905	в том числе покупатели и заказчики	-	2.1	15 200	15 200
11907	из них покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	-	2.1	15 200	15 200
11910	задолженность дочерних и зависимых обществ	-	2.1	16 362	16 362
11912	прочие дебиторы	-	2.1	373 934	373 934
1100	ИТОГО по разделу I	34 644 160	2.1	405 496	35 049 656
1230	Дебиторская задолженность	8 787 703	2.1	(405 496)	8 382 207
12301	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	405 496	2.1	(405 496)	-
12303	в том числе покупатели и заказчики	15 200	2.1	(15 200)	-
12305	из них покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	15 200	2.1	(15 200)	-
12309	задолженность дочерних и зависимых обществ	16 362	2.1	(16 362)	-
12312	прочие дебиторы	373 934	2.1	(373 934)	-
1200	И т о г о по разделу II	12 227 821	2.1	(405 496)	11 822 325
	2024 г.				
2120	Себестоимость	(44 389 204)	1.1	3 454	(44 385 750)
2121	электроэнергии (мощности) через ОРЭМ	(17 241 916)	1.1	1 464	(17 240 452)
2123	теплоэнергии	(24 766 959)	1.1	1 990	(24 764 969)
2220	Управленческие расходы	(217 645)	1.1	(3 454)	(221 099)
1190	Прочие внеоборотные активы	663 215	2.1	1 472 692	2 135 907
11904	дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	-	2.1	1 472 692	1 472 692
11905	в том числе покупатели и заказчики	-	2.1	8 960	8 960
11907	из них покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	-	2.1	8 960	8 960
11912	прочие дебиторы	-	2.1	1 463 732	1 463 732
1100	ИТОГО по разделу I	35 850 336	2.1	1 472 692	37 323 028
1230	Дебиторская задолженность	8 833 310	2.1	(1 472 692)	7 360 618
12301	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	1 472 692	2.1	(1 472 692)	-
12303	в том числе покупатели и заказчики	8 960	2.1	(8 960)	-
12305	из них покупатели тепловой энергии и услуг по транспортировке	8 960	2.1	(8 960)	-
12312	прочие дебиторы	1 463 732	2.1	(1 463 732)	-
1200	И т о г о по разделу II	13 222 786	2.1	(1 472 692)	11 750 094
2340	Прочие доходы	1 411 236	2.2	(616 961)	794 275
	в т. ч.				
	Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	301 862	2.2	(249 055)	52 807
	Уступка прав требования (цессия)	604	2.2	(604)	-
	Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	321 529	2.2	(321 529)	-

Код строки	Наименование строки	Сумма до корректировки	Номер коррек-тировки	Коррек-тировка	Сумма с учетом корректировки
	Продажа основных средств, ТМЦ	155 280	2.2	(32 221)	129 059
	Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства, основных средств	13 817	2.2	(13 552)	265
2350	Прочие расходы	(2 871 124)	2.2	616 961	(2 254 163)
	в т. ч.				
	Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	(371 950)	2.2	249 055	(122 895)
	Уступка прав требования (цессия)	(604)	2.2	604	-
	Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	(530 315)	2.2	321 529	(208 786)
	Продажа основных средств, ТМЦ	(82 934)	2.2	32 221	(50 713)
	Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства, основных средств	(115 446)	2.2	13 552	(101 894)
4114	Проценты по дебиторской задолженности покупателей	-	2.3	188 083	188 083
4119	Прочие поступления по текущей деятельности	3 149 011	2.3	(188 083)	2 960 928
4122	В связи с оплатой труда работников	(4 322 195)	2.4	(1 426 031)	(5 748 226)
4125	На расчеты по налогам и сборам по прочим налогам и расчетам с внебюджетными фондами	(1 865 377)	2.4	1 865 377	-
4129	Прочие платежи по текущей деятельности	(917 160)	2.4	(439 346)	(1 356 506)

III. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

1. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблицах 2.1, 2.2, 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы, связанные с регулярными обязательными техническими осмотрами отдельных объектов основных средств, а также расходы на регулярную обязательную замену их элементов, учитывающиеся в составе строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса, по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 129 029 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 г. составили 172 723 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. составили 227 519 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Земельные участки	1 233 061	1 233 061	1 233 061
Прочие объекты основных средств	7 993	7 993	7 993
Итого	**1 241 054**	**1 241 054**	**1 241 054**

Наличие и движение основных средств, полученных в аренду и числящихся за балансом

Группа основных средств	Год	Стоимость			
		На начало года	Поступило	Выбыло	На конец года
Земля (по кадастровой стоимости)	2025 г.	3 426 433	26 572	(73 141)	3 379 864
	2024 г.	3 240 795	309 092	(123 454)	3 426 433
Передаточные устройства	2025 г.	153 227	56 059	–	209 286
	2024 г.	606 220	2 627	(455 620)	153 227
Здания	2025 г.	8 359	5 344	(7 340)	6 363
	2024 г.	168 312	–	(159 953)	8 359
Прочие	2025 г.	440	27	–	467
	2024 г.	128 328	130	(128 018)	440
Итого	**2025 г.**	**3 588 459**	**88 002**	**(80 481)**	**3 595 980**
	2024 г.	**4 143 655**	**311 849**	**(867 045)**	**3 588 459**

Наличие и движение основных средств, переданных в аренду и учтенных на балансе

Группа основных средств	Год	Остаточная стоимость				
		На начало года	Поступило	Выбыло	Амортизация за период	На конец года
Сооружения	2025 г.	63	–	(61)	(2)	–
	2024 г.	71	–	–	(8)	63
Передаточные устройства	2025 г.	392	10 749	–	(424)	10 717
	2024 г.	914	–	(126)	(396)	392
Машины и оборудование	2025 г.	–	269	–	(25)	244
	2024 г.	86	–	–	(86)	–
Здания	2025 г.	50 854	2 473	(3 859)	(2 101)	47 367
	2024 г.	39 695	12 966	(516)	(1 291)	50 854
Прочие	2025 г.	25 526	1 158	(367)	(7)	26 310
	2024 г.	26 415	580	(1 462)	(7)	25 526
Итого	**2025 г.**	**76 835**	**14 649**	**(4 287)**	**(2 559)**	**84 638**
	2024 г.	**67 181**	**13 546**	**(2 104)**	**(1 788)**	**76 835**

Капитальные вложения

Основные средства включают объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, права собственности на которые не зарегистрированы в установленном порядке на отчетную дату:

Объект (группа) основных средств	Остаточная стоимость		
	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Сооружения	36 698	37 626	40 924
Здания	8 576	8 764	8 951
Передаточные устройства	2 838	2 949	3 061
Итого	**48 112**	**49 339**	**52 936**

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Перечень основных объектов незавершенного строительства и оборудования к установке:

Наименование объекта	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Тех. перевооружение СТЭЦ-1	3 788 749	3 058 228	2 825 608
Объекты ДПМ-2 г. Вологда	461 927	617 114	498 747
Расширение Архангельской ТЭЦ (котлоагрегат БКЗ 420-140НГМ-4 ст. № 7)*	25 011	28 595	28 595
Строительство склада хранения изоляции трубопроводов СТЭЦ-1	3 141	163 734	154 253
Прочие**	938 521	1 037 081	615 790
Итого	**5 217 349**	**4 904 752**	**4 122 993**

* С учетом начисленного резерва на обесценение незавершенного строительства и оборудования на 31 декабря 2025г. в сумме 318 741 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 – 318 764 тыс. руб. на 31 декабря 2023 – 318 764 тыс. руб.)

** В составе строки «Прочие» отражена стоимость объектов незавершенного строительства и оборудования к установке, в том числе на создание НМА, стоимость которых состоянию на 31 декабря 2025 с учетом начисленного обесценения равна нулю, на 31 декабря 2024 г. составила 62 968 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 84 696 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество признало обесценение по объектам основных средств и незавершенного строительства на общую сумму 3 122 834 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 - 105 488 тыс. руб.)

2. Прочие внеоборотные активы, не имеющие материально вещественной формы

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Расходы будущих периодов по вспомогательным материалам длительного срока использования	221 763	142 870	164 206
Расходы по техприсоединению*	119 388	131 653	143 951
Итого	**341 151**	**274 523**	**308 157**

* Расходы по техприсоединению к электрическим сетям в рамках инвестиционного проекта «Расширение Новгородской ТЭЦ – Строительство ПГУ-210». Сумма расходов распределяется пропорционально первоначальной стоимости объектов, входящих в присоединяемый комплекс. Списание осуществляется в течение срока полезного использования каждого объекта.

3. Финансовые вложения

Информация о финансовых вложениях приведена в Таблице 3 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В течение 2023-2025 гг. Обществом не предоставлялись займы, в том числе дочерним и зависимым обществам.

В декабре 2025 г. Общество реализовало 100% акций дочерней компании, находящейся за рубежом. Подробная информация о реализации акций раскрыта в Примечании 4 Раздела III.

Займы выданные по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

По строкам 1170 «Финансовые вложения» и 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» бухгалтерского баланса отражены:

Наименование показателя	Долгосрочные финансовые вложения			Краткосрочные финансовые вложения		
	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, в том числе	575 046	458 709	697 783	5 109	620 919	46 132
участие в уставных (складочных) капиталах дочерних обществ	467 472	456 296	429 273	-	-	-
участие в уставных (складочных) капиталах совместных предприятий	-	-	-	-	-	-
участие в уставных (складочных) капиталах прочих эмитентов	2 413	2 413	-	-	-	-
вложения в ценные бумаги	105 161	-	268 510	5 109	620 919	46 132
Финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость определяется	-	-	-	-	-	-

Руководством Общества был проведен анализ наличия признаков снижения стоимости финансовых вложений и созданы адекватные резервы. По состоянию на 31 декабря 2025 г. резерв под обесценение стоимости долгосрочных финансовых вложений составляет 3 496 878 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 11 408 053 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 11 437 489 тыс. руб.).

Сумма резерва под обесценение долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений составила:

Наименование показателя	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Резерв под обесценение долгосрочных финансовых вложений, в том числе:	3 496 878	11 408 053	11 437 489
инвестиций в дочерние общества	167 389	8 078 564	8 105 587
инвестиций в зависимые общества	3 307 917	3 307 917	3 307 917
инвестиций в другие организации	-	-	-
займов, предоставленных организациям на срок более 12 месяцев	-	-	-
прочих долгосрочных финансовых вложений	21 572	21 572	23 985
Резерв под обесценение краткосрочных финансовых вложений, в том числе:	-	-	-
займов, предоставленных организациям на срок менее 12 месяцев	-	-	-
прочих краткосрочных финансовых вложений	-	-	-

4. Дебиторская задолженность

Движение резерва по сомнительным долгам за 2025 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2024 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	Резерв на 31 декабря 2025 г.
Покупатели и заказчики	**(1 655 179)**	815 496	104 184	(477 778)	**(1 213 277)**
Задолженность дочерних и зависимых обществ	**(3 729 489)**	-	-	-	**(3 729 489)**
Авансы выданные	**(45 212)**	-	-	(2)	**(45 214)**
Прочие дебиторы	**(4 715 637)**	4 212 691	7 376	(623 960)	**(1 119 530)**
Итого	**(10 145 517)**	**5 028 187**	**111 560**	**(1 101 740)**	**(6 107 510)**

Движение резерва по сомнительным долгам за 2024 год:

Наименование	Резерв на 31 декабря 2023 г.	Списано/ признано затрат за счет резерва	Восстановление резерва	Начисление резерва	Резерв на 31 декабря 2024 г.
Покупатели и заказчики	**(1 660 970)**	112 627	97 041	(203 877)	**(1 655 179)**
Задолженность дочерних и зависимых обществ	**(3 713 127)**	-	-	(16 362)	**(3 729 489)**
Авансы выданные	**(45 328)**	-	124	(8)	**(45 212)**
Прочие дебиторы	**(4 686 814)**	57 423	23 430	(109 676)	**(4 715 637)**
Итого	**(10 106 239)**	**170 050**	**120 595**	**(329 923)**	**(10 145 517)**

Часть дебиторской задолженности в сумме 408 557 тыс. руб. в ноябре 2025 года была переведена путем новации в займ, права требования по которому Общество уступило третьему лицу.

Одним из крупнейших дебиторов Общества по прочей деятельности является АО «АрхоблЭнерго», задолженность которого перед ПАО «ТГК-2» на 31 декабря 2025 г. составляет 952 441 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составляет 1 077 412 тыс. руб. на 31 декабря 2023 г. – 1 192 327 тыс. руб.). Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 г. произведено взыскание в судебном порядке всей непогашенной задолженности, одобрены мировые соглашения, в рамках которых производится погашение задолженности в соответствии с графиками платежей равномерными платежами по 120 000 тыс. руб. в год. Окончательный срок погашения установлен до декабря 2033 г. АО «АрхоблЭнерго» действующее предприятие, осуществляющее свою деятельность с активами без обременения. Общество проанализировало задолженность АО «АрхоблЭнерго», оценив его платежеспособность, Общество считает задолженность возмещаемой, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не начислялся.

В декабре 2025 г. Общество реализовало 100% акций дочерней компани, находящейся за рубежом. Расчеты за реализованные акции будут производиться в соответствии с графиком равномерными платежами. Часть задолженности в сумме 7 818 057 тыс. руб. числится в составе долгосрочной (строка бухгалтерского баланса 11912 «прочие дебиторы»).

5. Денежные средства и их эквиваленты

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Средства на расчетных счетах	563 430	972 468	680 513
Денежные переводы в пути	12 882	15 030	5 659
Средства на специальных счетах в банках	11 801	11 531	906
Средства в кассе	608	452	393
Итого	**588 721**	**999 481**	**687 471**

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. у Общества отсутствовали на балансе недоступные для использования денежные средства и денежные эквиваленты.

Величина прочих поступлений, отраженных по строке 4119 Отчета о движении денежных средств за 2025 г. составляет 3 811 368 тыс. руб. (за 2024 г. -2 960 928 тыс. руб.). в т. ч. результат свернутого НДС – 1 416 566 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 286 462 тыс. руб.), субсидии на возмещение недополученных доходов – 2 047 381 тыс. руб. (за 2024 г. – 1 367 206 тыс. руб.), прочие поступления – 347 421 тыс. руб. (за 2024 г. – 307 260 тыс. руб.).

Величина прочих платежей, отраженных по строке 4129 Отчета о движении денежных средств за 2025г. составляет 2 444 696 тыс. руб., (за 2024 г. – 1 356 506 тыс. руб.), в том числе расчеты по претензиям, штрафам, неустойкам – 1 456 433 тыс. руб. (за 2024 г. – 519 974 тыс. руб.), расчеты по прочим налогам – 519 875 тыс. руб. (за 2024 г. – 439 346 тыс. руб.), прочие платежи – 468 388 тыс. руб. (за 2024 г. – 397 186 тыс. руб.).

В отчете о движении денежных средств в составе поступлений и платежей отражены полученные и выданные авансы:

Наименование показателя	Код строки	2025 г.	2024 г.
поступления от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	261 022	412 397
поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	18 085	19 268
поступления от дочерних и зависимых обществ по текущей деятельности	4115	362 904	732 163
прочие поступления средств по текущей деятельности	4119	31 116	55 228
поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	179	-
Итого авансы полученные		**673 306**	**1 219 056**
на оплату поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(5 580 334)	(4 323 430)
на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по текущей деятельности	4125	(40 699)	(130 128)
прочие платежи по текущей деятельности	4129	(19 249)	(11 811)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(330 525)	(175 219)
на расчеты с дочерними и зависимыми обществами по инвестиционной деятельности	4225	(10 277)	(27 095)
Итого авансы выданные		**(5 981 084)**	**(4 667 683)**

6. Долгосрочные активы к продаже

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в составе стр. 1215 Бухгалтерского баланса «Долгосрочные активы к продаже» отражено оборудование к установке (Комплектная газовая турбина ГТЭ-160) в сумме 1 044 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 1 044 505 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 044 505 тыс. руб.), а также прочее имущество на сумму 21 823 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 23 268 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 16 570 тыс. руб.). Общество предполагает реализацию указанного имущества в краткосрочном периоде.

7. Уставный капитал

Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Количество обыкновенных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747	1 458 404 850 747
Количество привилегированных акций, утвержденных к выпуску, выпущенных и полностью оплаченных, штук	16 500 533 681	16 500 533 681	16 500 533 681
Итого обыкновенных и привилегированных акций, штук	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428	1 474 905 384 428
Номинальная стоимость (руб.)	0,01	0.01	0,01
Итого уставный капитал	**14 749 054**	**14 749 054**	**14 749 054**

По состоянию на 31 декабря 2025 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Права акционеров – владельцев обыкновенных именных акций Общества определены статьей 31 Федерального закона от 26 декабря 1995 № 208-ФЗ года «Об акционерных обществах».

Размещенные акции, принадлежащие дочерним обществам или иным связанным сторонам – отсутствуют.

Дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям в течение 2025 года не объявлялись, не начислялись и, соответственно, не выплачивались. По состоянию на 31 декабря 2025 года в связи с принятием решения не выплачивать дивиденды по результатам отчетного 2024 года владельцы привилегированных акций имеют право голоса по всем вопросам, выносимым на Общее собрание акционеров.

8. Заемные средства

Сумма начисленных процентов и прочих расходов по займам и кредитам, включенных в прочие расходы и в стоимость инвестиционных активов, в 2025 году составила 2 766 438 тыс. руб. и 62 297 тыс. руб. соответственно, а в 2024 году – 2 489 463 тыс. руб. и 44 274 тыс. руб. соответственно.

Информация о кредитных линиях и средствах овердрафта

Средства открытых кредитных линий, не использованные Обществом по состоянию на 31 декабря 2025 г., составляют 131 487 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 243 387 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 5 707 716 тыс. руб.).

Долгосрочные заемные средства Общества имеют следующие сроки погашения:

Показатель	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
от одного года до двух лет	-	1 059 725	-
от двух до пяти лет	-	1 908 524	-
свыше пяти лет	-	-	-
Итого долгосрочные заемные средства:	**-**	**2 968 249**	**-**

Кредиты и займы

Показатель	Сумма на 31 декабря 2025 г.		Сумма на 31 декабря 2024 г.		Сумма на 31 декабря 2023 г.		Валюта кредита/ займа	Ставка, % (по состоянию на 31 декабря 2025 г.)
	Долго-срочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долго-срочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)	Долго-срочная часть (1410)	Краткосрочная часть (1510)		
Всего кредитов	–	12 980 149	2 968 249	10 700 000	–	14 364 733	–	10%, ключевая ставка + 2,55%, ключевая ставка + 4%
Проценты, начисленные по кредитам и займам	–	53 056	–	60 246	–	51 269	–	–
Итого кредитов и займов	**–**	**13 033 205**	**2 968 249**	**10 760 246**	**–**	**14 416 002**	**–**	**–**

Срок погашения задолженности по кредитам – 2033 г.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не исполнило условия ряда нефинансовых ковенантов, установленных кредитными договорами, в связи с чем остаток задолженности был отражен в составе краткосрочных. По состоянию на 31 декабря 2024 г. кредитными организациями пересмотрены условия в отношении обеспечительных мер по указанным договорам, условия нефинансовых ковенант соблюдены, Обществом остаток долгосрочной и краткосрочной кредитной задолженности отражен в соответствии со сроками погашения, установленными в договорах. По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество не исполнило условия одного из финансовых ковенантов, установленных кредитными договорами. Кредитное учреждение, принимая во внимание указанное нарушение, не намерено предъявлять требования к досрочному истребованию задолженности по кредитным договорам. При этом согласно п.74 МСФО (IAS) 1 Общество классифицирует остаток долгосрочной части кредита в сумме 2 508 524 тыс. руб. в составе краткосрочных обязательств.

В 2025 г. и 2024 г. дополнительные расходы на привлечение по кредитам и займам отсутствовали.

9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в Таблице 5 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

У Общества имеются обязательства, связанные с проведением обязательной рекультивации земли, задействованной под золоотвалы, вытекающие как из общего законодательства РФ, так и из политики Общества в области охраны окружающей среды. Общество не отражает указанное обязательство в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, т.к. руководство Общества оценило величину резерва и приняло решение не признавать его в связи с тем, что данное оценочное обязательство не оказывает существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Общества.

Условные обязательства и условные активы

Условные налоговые обязательства

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, но, по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

10. Обеспечения обязательств

Поручительства, обеспечения и прочие обязательства, выданные Обществом

12 июля 2017 г. был заключен договор гарантии между ПАО «ТГК-2» и ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED). Гарантия обеспечивает обязательства ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» по заключенному договору займа с ЧАЙНА ХУАДЯНЬ ГОНКОНГ КАМПАНИ ЛИМИТЕД (CHINA HUADIAN HONGKONG COMPANY LIMITED) пропорционально доле участия ПАО «ТГК-2» в ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» (49%). По состоянию на 31 декабря 2025 г. максимальный размер обязательств Общества по договору займа с учетом владения доли ПАО «ТГК-2» составляет 81 005 тыс. долларов США (6 336 759 тыс. руб. по курсу ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г.).

Срок погашения по договору займа наступил 11 июля 2024 года, в этой связи в целях урегулирования неисполненных в срок обязательств стороны, в настоящие время проводят переговоры в отношении условий погашения задолженности с целью обеспечения способности ООО «Хуадянь-Тенинская ТЭЦ» непрерывно продолжать деятельность. Вероятность признания и исполнения обязательств по гарантии со стороны ПАО «ТГК-2» на данный момент оценивается как низкая.

13 октября 2021 г. был заключен договор поручительства между ПАО «ТГК-2» и Кредитным учреждением. Поручительство обеспечивает обязательства дочернего общества по заключенному кредитному соглашению с Кредитным учреждением. По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность погашена в полном объеме (на 31 декабря 2024 г. максимальный размер обязательств по кредитному соглашению дочернего общества перед Кредитным учреждением составил 100 000 тыс. руб.).

Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по обязательствам дочерней и совместной компаний:

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Выданные - всего	**9 510 958**	**13 451 512**	**14 198 256**
в том числе:			
Гарантии	6 336 759	10 177 313	10 624 057
Поручительства третьих лиц	-	100 000	400 000
Залог доли владения	3 146 779	3 146 779	3 146 779
Залог недвижимого имущества	27 420	27 420	27 420

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязательства на 31 декабря 2025 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2025 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2025 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	13 033 205	Объекты ОС и НЗС	14 931 485	18 440 898	1 898 280
			Прочие имущественные права*	-	604 800	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	13 940 796	Объекты ОС и НЗС	3 165 275	2 512 636	(10 775 521)
Итого		**26 974 001**		**18 096 760**	**21 558 334**	**(8 877 241)**

* Включает имущество, принятое по договорам аренды.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало следующие обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества:

Характер обязательства	Залого-держатель	Сумма обязательства на 31 декабря 2024 г.	Объект залога	Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 г.	Залоговая стоимость на 31 декабря 2024 г.	Превышение остаточной стоимости над суммой обязательств на 31 декабря 2024 г.
Кредиты и займы	Банки и заимодавцы	13 728 495	Объекты ОС и НЗС	18 840 575	18 466 860	5 112 080
			Прочие имущественные права*	-	604 800	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	Компании-поставщики газа	8 975 860	Объекты ОС и НЗС	3 154 037	2 512 636	(5 821 823)
Итого		**22 704 355**		**21 994 612**	**21 584 296**	**(709 743)**

* Включает имущество, принятое по договорам аренды.

Поручительства и обеспечения, полученные Обществом

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Полученные - всего	**21 573 305**	**13 743 529**	**14 419 197**
в том числе:			
Банковские гарантии	307 659	12 150	311
Поручительства третьих лиц	13 033 205	13 728 495	14 416 002
Залог имущества	8 232 307	2 750	2 750
Прочее	134	134	134

11. Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность по обязательствам по аренде:

Наименование	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Долгосрочные обязательства по аренде (отражены в составе Прочих обязательств стр. 1452 «прочие кредиторы»)	63 477	75 850	202 812
Краткосрочные обязательства по аренде (отражены в составе Кредиторской задолженности стр. 15205 «прочие кредиторы»)	25 842	14 614	38 138
Итого	**89 319**	**90 464**	**240 950**

В составе задолженности по налогам и сборам по состоянию на 31 декабря 2025 г. отражена задолженность ПАО «ТГК-2» по уплате НДС в сумме 200 739 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 512 735 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 595 364 тыс. руб.), по прочим налогам – 126 959 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 125 840 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 117 975 тыс. руб.).

12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

С 1 сентября 2006 г. реализация электроэнергии и мощности Обществом в Ярославской, Вологодской, Костромской и Новгородской областях осуществляется по правилам оптового рынка электрической энергии и мощности на рынке регулируемых договоров, рынке на сутки вперед и балансирующем рынке в ценовой зоне. Кроме того, с 1 июля 2008 г. реализация мощности в Ярославской, Вологодской, Костромской и Новгородской областях осуществляется в рамках договоров купли-продажи мощности, заключенных в ходе биржевых торгов.

Реализация электроэнергии Обществом в Архангельской области осуществляется на оптовом рынке электроэнергии и мощности в регулируемом секторе в первой неценовой зоне, по договору комиссии на продажу электрической энергии в целях балансирования системы, а также на розничном рынке.

Реализация электроэнергии и мощности осуществляется в соответствии с Регламентами оптового рынка к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка.

Расходы, отраженные в строке «Себестоимость», по статьям затрат

Вид расхода	2025 г.	2024 г.
Расходы всего (строка 2120)	**50 192 064**	**44 385 750**
в том числе:		
Затраты на топливо	27 565 869	25 340 428
Оплата труда	4 082 631	3 615 875
Покупная электроэнергия и мощность	3 821 687	1 946 675
Покупная теплоэнергия	3 227 053	2 903 717
Затраты на транспортировку теплоэнергии	2 037 135	1 957 418
Амортизация	1 682 330	1 721 582
Сырье и материалы	1 455 799	1 267 303
Страховые взносы	1 256 970	1 121 780
Затраты на ремонт подрядным способом	1 205 578	1 061 769
Вода на технологические нужды	1 041 663	961 918
Услуги по деятельности рынка электроэнергии и мощности	443 399	419 171
Услуги охраны	361 635	269 317
Налоги, кроме налога на прибыль	354 159	357 009
Работы и услуги производственного характера	310 725	308 356
Услуги коммунального хозяйства	138 220	124 349
Арендная плата	53 078	51 004
Прочие	1 154 133	958 079

13. Прочие доходы и расходы

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 г.		2024 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Восстановление/создание резерва по обесценению финансовых вложений	7 911 176	–	29 435	–
Доход/расход от возмещений по претензиям, пеням, штрафам, неустойкам и судебным издержкам по решению суда	509 414	(580 310)	391 407	(1 001 777)
Продажа финансовых вложений	329 557	(38 834)	–	–
Юридические услуги	148 755	(176 839)	–	(223 869)
Прибыли/убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	115 784	(128 689)	66 272	(76 996)
Продажа, выбытие, ликвидация, демонтаж, переоценка, списание, безвозмездная передача основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений, ТМЦ	78 439	(92 698)	123 059	(50 713)
Имущество в излишке по результатам инвентаризации	74 405	–	43 740	–
Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	29 416	(2 267 781)	52 807	(122 895)
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	9 540	(106 317)	49 903	(6 055)
Некомпенсируемые и неотделимые улучшения арендатору (после возврата имущества из аренды)	5 186	–	–	–
Страховое возмещение/расходы на добровольное страхование	560	(56 924)	74	(49 639)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	–	(990 135)	–	(208 786)
Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства, основных средств	–	(3 152 664)	265	(101 894)
Надбавки к пенсиям, пособия, компенсации, материальная помощь, в т.ч. резерв на выплату пособия при увольнении на пенсию, материальной помощи к отпуску	–	(399 972)	–	(250 991)
Уступка прав требования (цессия)	–	–	–	–
Услуги банков за расчетно-кассовое обслуживание	–	(4 517)	–	(2 624)
Прочие	21 077	(165 944)	37 313	(157 924)
Итого прочие доходы/расходы	**9 233 309**	**(8 161 624)**	**794 275**	**(2 254 163)**

В соответствии с Приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» в отчете о финансовых результатах в доходах и расходах зачтены следующие показатели:

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 г.	2024г.
Продажа финансовых вложений	(8 636 818)	(64 706)
Восстановление/начисление резерва по оценочным обязательствам	(613 286)	(249 055)
Уступка прав требования (цессия)	(408 687)	(604)
Восстановление/создание резерва по сомнительным долгам	(111 605)	(321 529)
Продажа основных средств, ТМЦ	(46 251)	(32 221)
Курсовые разницы и доходы/расходы от операций с иностранной валютой	(35 346)	(59 039)
Восстановление/создание резерва по обесценению оборудования и запасов, незавершенного строительства, основных средств	(6 496)	(13 552)

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	2025 г.	2024г.
Восстановление/начисление резерва на выплату пособия при увольнении на пенсию	(396)	–
Итого прочие доходы/расходы	**(9 858 885)**	**(740 706)**

14. Налог на прибыль организации

Текущий налог на прибыль за 2025 г. и 2024 отсутствует.

Наименование	За 2025 г.	За 2024 г.
Прибыль до налогообложения	**836 146**	**260 084**
Ставка налога на прибыль, %	25	20
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(18 341)	(52 017)
Постоянный налоговый доход (расход)	**1 885 412**	**(37 510)**
Амортизация основных средств	(241)	(188)
Реализация основных средств, прочего имущества	(3)	(1 680)
Расходы на благотворительные цели	(32)	(22)
Обесценение / дооценка финвложений	-	-
Ликвидация основных средств, незавершенного строительства	-	(3 403)
Выплаты СД и ревизионной комиссии	(87)	(557)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	(32 172)	(15 291)
Социальные выплаты сотрудникам и неработающим пенсионерам	(18 299)	(13 047)
Выплаты по решению суда	(23 029)	(3 271)
Обесценение НЗС	-	777
Восстановление резерва под обесценение	1 975 000	-
Прочий постоянный налоговый расход	(15 725)	(828)
Доход (расход) по налогу на прибыль	**1 867 071**	**(89 527)**

Постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректировку условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, в целях определения текущего налога на прибыль представлены в таблице ниже:

Виды доходов и расходов	2025 г.	2024 г.
Вычитаемые временные разницы, в том числе:	**7 667 229**	**(160 808)**
Начисление/(восстановление) резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете	181 784	60 652
Начисление/(восстановление) резервов под обесценение финансовых вложений	(11 176)	(29 435)
Начисление/(восстановление) оценочных обязательств по имущественным спорам	1 437 390	(416 450)
Накопленная переоценка ОС предыдущих периодов	2 909 959	(131 201)
Приобретение программных продуктов	7 968	38 168
Отрицательные курсовые разницы	(72 430)	57 413
Убыток текущего (налогового) периода	2 861 966	210 967
Прочие вычитаемые временные разницы	351 768	49 078
Налогооблагаемая временная разница, в том числе:	**(198 947)**	**(286 826)**
Положительные курсовые разницы	309 921	(103 886)
Разницы в признании расходов на приобретение амортизируемого имущества в налоговом и бухгалтерском учете	(559 996)	(495 877)
Резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета	(31 423)	(133 171)
Расходы на капитальный ремонт ОС (с 1 января 2022 г.)	(437 984)	(242 552)
Прочие налогооблагаемые временные разницы	520 535	688 660
Итого временные разницы	**7 468 282**	**(447 634)**
Применимая ставка налога	25%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам через прибыль или убыток	**1 867 071**	**(89 527)**

Налоговый эффект движения временных разниц за периоды, закончившиеся 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.:

Статья	31 декабря 2024 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в чистой прибыли или убытке	31 декабря 2025 г.
Отложенные налоговые активы	4 874 348	1 908 952	(1 032 767)	5 750 533
Отложенные налоговые обязательства	(5 630 054)	(41 881)	57	(5 671 878)
Итого ОНА/ОНО	**(755 706)**	**1 867 071**	**(1 032 710)**	**78 655**

Статья	31 декабря 2023 г.	Признано в прибыли или убытке	Признано в чистой прибыли или убытке	Возникновение (погашение) временных разниц в связи с изменением налоговой ставки *	31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы	3 964 276	(151 202)	(6 002)	1 067 276	4 874 348
Отложенные налоговые обязательства	(4 476 668)	61 675	3 356	(1 218 417)	(5 630 054)
Итого ОНА/ОНО	**(512 392)**	**(89 527)**	**(2 646)**	**(151 141)**	**(755 706)**

** отражена величина отложенного налога на прибыль, начисленного в 2024 году в связи с изменением ставки налога на прибыль с 1 января 2025 года с 20% до 25%.*

15. Прибыль на акцию

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

У Общества нет потенциальных разводненных обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Чистый (убыток)/прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 639 055	16 765
Базовый (убыток)/ прибыль за отчетный год, тыс. руб.	1 639 055	16 765
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. штук	1 458 404 851	1 458 404 851
Базовый (убыток)/ прибыль на обыкновенную акцию, руб. коп.	0,00112	0,00001

16. Связанные стороны

Российская Федерация через государственные министерства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи электроэнергии (мощности), товаров, работ и услуг, расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи электроэнергии (мощности) с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

В соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в ограниченном объеме. Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом: основное хозяйствующее общество (Федеральное агентство по управлению государственным имуществом), дочерние общества, зависимые общества, другие связанные стороны.

Операции с основным хозяйствующим обществом в 2024-2025 гг. отсутствовали.

Закупки у связанных сторон

Закупки у связанных сторон осуществлялись на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам, кроме цен на товары и услуги, которые подлежат регулированию тарифным законодательством.

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

Наименование	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	2 020 255	1 356 721
Совместные предприятия	165 822	213 348
Прочие связанные стороны	12 816 197	5 869 521
Итого	**15 002 274**	**7 439 590**

Прочие расходы:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	31 794	-
Прочие связанные стороны	9 370	777 635
Итого	**41 164**	**777 635**

Прочие доходы:

Наименование	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	773 491	-
Прочие связанные стороны	40	-
Итого	**773 531**	-

Продажи связанным сторонам

Продажа связанным сторонам осуществлялась на обычных коммерческих условиях по рыночным ценам. Продажи Общества связанным сторонам составили:

Наименование связанной стороны	2025 г.	2024 г.
Дочерние общества	3 649 053	3 750 694
Совместные предприятия	59 426	75 607
Прочие связанные стороны	3 127	1 294
Итого	**3 711 606**	**3 827 595**

Денежные потоки между Обществом и дочерними и совместными обществами за 2025 и 2024 годы

Наименование связанной стороны	Поступления		Платежи	
	2025 г.	2024 г.	2025 г.	2024 г.
Движение денежных средств по текущей деятельности (4110 и 4120)				
Дочерние общества	3 104 368	3 672 805	(1 628 048)	(1 124 255)
Совместные предприятия	4 423	11 341	(115 266)	(165 236)
Итого по текущей деятельности	**3 108 791**	**3 684 146**	**(1 743 314)**	**(1 289 491)**
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности (4210 и 4220)				
Дочерние общества	753 418	–	(367 846)	(265 770)
Итого по инвестиционной деятельности	**753 418**	–	**(367 846)**	**(265 770)**
Движение денежных средств по финансовой деятельности (4310 и 4320)				
Дочерние общества	–	–	–	–
Итого по финансовой деятельности	–	–	–	–
Итого	**3 862 209**	**3 684 146**	**(2 111 160)**	**(1 555 261)**

Информация по операциям с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров, членов Правления, высших менеджеров и руководителей обособленных подразделений (ТЭЦ, тепловых сетей). К высшим менеджерам Общество относит генерального директора, заместителей генерального директора и директоров по направлениям деятельности, главного бухгалтера, директоров по энергообеспечению в регионах присутствия Общества.

Наименование	Начисления		Задолженность Общества	
	2025 г.	2024 г.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Сумма вознаграждений, выплачиваемых ключевому управленческому персоналу, в том числе:	241 019	221 233	9 237	14 997
краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии и бонусы)	*239 347*	*214 128*	*9 237*	*13 381*
вознаграждения, связанные с расторжением трудового договора	*1 672*	*7 105*	-	*1 616*

Начисления включают в себя оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды.

Состояние расчетов со связанными сторонами

Наименование связанной стороны	Дебиторская задолженность						Кредиторская задолженность		
	31 декабря 2025 г.		31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.		31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
	Всего	Резерв	Всего	Резерв	Всего	Резерв			
I. Долгосрочная задолженность с учетом займов									
Дочерние общества	3 336 205	3 296 178	3 296 178	3 296 178	3 296 178	3 279 816	487	2 510	2 956
Прочие связанные стороны	404 020	404 020	–	–	–	–	–	1 351 756	–
Итого долгосрочная задолженность	**3 740 225**	**3 700 198**	**3 296 178**	**3 296 178**	**3 296 178**	**3 279 816**	**487**	**1 354 266**	**2 956**
II. Краткосрочная задолженность									
Дочерние общества	875 443	433 312	926 407	433 312	882 726	433 312	**749 018**	299 944	375 993
Совместные предприятия	6 402	–	7 735	–	7 249	–	42 741	43 912	63 690
Прочие связанные стороны	148 732	148 732	1 263	–	–	–	6 073	9 423 801	–
Итого краткосрочная задолженность	**1 030 577**	**582 044**	**935 405**	**433 312**	**889 975**	**433 312**	**797 832**	**9 767 657**	**439 683**
Итого	**4 770 802**	**4 282 242**	**4 231 583**	**3 729 490**	**4 186 153**	**3 713 128**	**798 319**	**11 121 923**	**442 639**

17. Информация в рамках концессионных соглашений

28 июня 2019 г. между ПАО «ТГК-2» (концессионер), муниципальным образованием городской округ город Кострома (концедент – собственник имущества) и субъектом РФ Костромская область заключено концессионное соглашение сроком на 20 лет с целью создания единой системы теплоснабжения города Костромы, приведения муниципального имущества в надлежащее техническое состояние, повышения качества теплоснабжения потребителей и расширения рынка сбыта ПАО «ТГК-2». Заключенное Концессионное соглашение не предусматривает платы как со стороны концессионера, так и со стороны концедента. Расходы на создание и (или) реконструкцию объекта концессионного соглашения производит концессионер.

Определением Арбитражного суда Костромской области от 8 февраля 2023 г. по делу № А31-4527/2022 утверждено мировое соглашение о расторжении концессионного соглашения от 28 июня 2019 г., заключенного между ПАО «ТГК-2», Администрацией городского округа города Костромы, Костромской областью, МУП г. Костромы «Городские сети».

В соответствии с условиями мирового соглашения концессионное соглашение расторгнуто с 1 мая 2023 г., объект соглашения возвращен 30 апреля 2023 г.

В производстве Арбитражного суда Костромской области находится дело А31-10737/2023 по исковому заявлению ПАО «ТГК-2» о взыскании с Администрации г. Костромы суммы некомпенсированных расходов, произведенных в рамках концессионного соглашения, в размере 378 730 тыс. руб.

18. Информация по сегментам

Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ финансовой информации по обособленным подразделениям на территориях присутствия Общества, которые определяются как отчетные сегменты:

- Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Ярославской области (ЯО):
  - Ярославская ТЭЦ-1;
  - Ярославская ТЭЦ-2;
  - Ярославские тепловые сети;
  - Ляпинская котельная Ярославской ТЭЦ-2;
  - Тенинская водогрейная котельная Ярославской ТЭЦ-1.
- Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Архангельской области (АО):
  - Архангельская ТЭЦ;
  - Северодвинская ТЭЦ-1;
  - Северодвинская ТЭЦ-2;
  - Архангельские городские тепловые сети;
  - Северодвинские городские тепловые сети.
- Обособленные подразделения ПАО «ТГК-2» на территории Костромской области (КО):
  - Костромская ТЭЦ-1;
  - Костромская ТЭЦ-2;
  - Костромские тепловые сети.
- Вологодская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (ВО);
- Новгородская ТЭЦ ПАО «ТГК-2» (НО).

Выручка и расходы, активы и обязательства, а также иные показатели деятельности Общества распределяются по отчетным сегментам по географическому принципу.

Для целей анализа Руководством Общества показатели деятельности обособленного подразделения управленческие доходы и расходы ПАО «ТГК-2» не распределяются между отчетными сегментами по географическому принципу. Так как доходы, расходы, денежные потоки, а также активы и обязательства данного сегмента относятся к Обществу в целом, то для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности они не выделяются в отдельный отчетный сегмент и отражены в составе «Прочих сегментов».

Стоимость активов и обязательств ПАО «ТГК-2» по операционным сегментам не раскрывается, поскольку данная информация не анализируется Руководством Общества на регулярной основе.

2025 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	13 859 596	23 123 331	3 024 082	4 753 649	7 287 689	10 515	**52 058 862**
В т.ч. электроэнергия и мощность	5 040 787	10 010 100	1 591 662	1 788 810	3 958 300	-	**22 389 659**
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	7 722 374	12 020 580	1 268 824	2 910 553	2 635 609	-	**26 557 940**
прочие	1 096 435	1 092 651	163 596	54 286	693 780	10 515	**3 111 263**
Расходы	13 362 515	22 471 502	2 926 843	5 003 339	6 657 344	5 672	**50 427 215**
*В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА**	409 890	507 730	210 596	160 261	335 571	58 282	**1 682 330**
Сальдо по процентам	(612 219)	(1 138 722)	(205 461)	(210 369)	(499 502)	36 307	**(2 629 966)**
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(1 756 009)	(1 344 674)	(603 078)	(2 659 684)	(31 611)	8 229 520	**1 834 464**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(1 871 147)	(1 831 567)	(711 300)	(3 119 743)	99 232	8 270 670	**836 145**
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	3 806 472	4 643 633	910 240	243 765	1 460 937	(2 463 359)	**8 601 688**
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(476 834)	(1 379 051)	(743 107)	(456 170)	(106 695)	841 218	**(2 320 639)**
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(1 082 892)	(3 157 982)	(1 232 964)	27 840	(1 727 548)	481 737	**(6 691 809)**

* до момента распределения расходов обособленного подразделения управленческие доходы и расходы ПАО «ТГК-2»

2024 год

	ЯО	АО	ВО	КО	НО	Прочие сегменты	Итого
Выручка	12 869 453	22 066 068	2 729 142	4 437 516	6 609 484	9 964	**48 721 627**
В т.ч. электроэнергия и мощность	*4 493 529*	*10 337 131*	*1 419 264*	*1 601 591*	*3 765 178*	-	***21 616 693***
теплоэнергия и транспортировка теплоэнергии	*7 502 513*	*10 961 290*	*1 171 050*	*2 799 366*	*2 365 416*	-	***24 799 635***
прочие	*873 411*	*767 647*	*138 828*	*36 559*	*478 890*	*9 964*	***2 305 299***
Расходы	12 276 968	19 253 514	2 651 188	4 384 826	6 034 681	5 672	**44 606 849**
*В т.ч. амортизация по основным средствам и НМА**	*423 416*	*512 037*	*212 774*	*167 216*	*343 841*	*62 298*	***1 721 582***
Сальдо по процентам	(726 357)	(798 567)	(286 591)	(185 245)	(415 309)	17 007	**(2 395 062)**
Сальдо по прочим доходам/расходам (в т.ч. Доходы от участия в других организациях)	(735 353)	(252 089)	3 969	(271 556)	2 564	(207 167)	**(1 459 632)**
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(869 226)	1 761 899	(204 668)	(404 111)	162 057	(185 867)	**260 084**
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	3 670 555	6 456 426	311 983	160 627	957 087	(2 563 325)	**8 993 353**
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(335 843)	(1 067 181)	(304 744)	(221 271)	(64 387)	23 501	**(1 969 925)**
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(2 503 551)	(2 149 044)	(1 019 183)	(393 599)	87 063	(733 104)	**(6 711 418)**

* до момента распределения расходов обособленного подразделения управленческие доходы и расходы ПАО «ТГК-2»

19. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

Исходя из стратегического назначения отрасли, Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски с целью сохранения своей эффективности и управления непрерывностью бизнеса.

Информация о рисках хозяйственной деятельности Общества опубликована в отчете эмитента, размещенном на сайте компании https://tgc-2.ru/ в разделе «Акционерам и инвесторам».

20. События после отчетной даты

Общество 10 февраля 2026 г. заключило договор купли-продажи оборудования газовой турбины ГТЭ-160 с системой автоматического пуска и управления, турбогенератора SIEMENS SGen5-100A-2P с принадлежностями. Оборудование будет передано Покупателю в течение 3 (трех) рабочих дней после оплаты 100% от стоимости продажи Оборудования.

Исполняющий обязанности
генерального директора — Ю.В. Иванова

Начальник управления продаж и
финансовых результатов — М.В. Гусева
(по доверенности № 265-26 от 01.01.2026г)

13 марта 2026 г.