

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Томская энергосбытовая компания»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания» за 2025 год:	
Бухгалтерский баланс	7
Отчет о финансовых результатах	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру и Совету директоров
Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за январь – декабрь 2025 г.;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2025 год;
 - ▶ 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 Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также Международного кодекса этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенного Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

11 февраля 2026 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 75.
Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июля 2026 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000128184.
Местонахождение: 634034, Россия, Томская обл., г. Томск, ул. Котовского, д. 19.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация <u>Акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"</u>	по ОКПО	76641397
Идентификационный номер налогоплательщика <u>7017114680</u>	ИНН	7017114680
Организационно-правовая форма <u>Непубличное акционерное общество</u>	по ОКОПФ	12267
Форма собственности <u>Частная</u>	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения _____
634034, Томская обл., гТомск, ул. Котовского, д.19

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование аудиторской организации, проводившей обязательный
аудит ООО "Б1 - Аудит"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации

ИНН

7709383532

Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации

ОГРН

1027739707203

Бухгалтерская отчетность подлежит утверждению

☒ ДА ☐ НЕТ

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую

отчетность Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

Форма по ОКУД

Отчетная дата (число,
месяц, год)

Организация Акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"

по ОКПО

Единица измерения: тыс. руб.

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2025
76641397		
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
П. 3.1	Нематериальные активы	1110	89 652	100 314	99 900
П. 3.2	Основные средства в том числе:	1150	737 549	633 204	463 862
П. 3.2	Капитальные вложения в объекты основных средств	1151	—	—	—
	Инвестиционная недвижимость	1160	—	—	—
П. 3.3	Финансовые вложения	1170	284 798	274 202	24 546
П. 3.15	Отложенные налоговые активы	1180	75 594	23 587	30 350
П. 3.7	Прочие внеоборотные активы	1190	81 734	114 293	144 023
	Итого по разделу I	1100	1 269 327	1 145 600	762 681
	II. Оборотные активы				
П. 3.4	Запасы	1210	3 568	8 571	126 081
	Долгосрочные активы к продаже	1215	—	—	—
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 930	287	200
П. 3.5	Дебиторская задолженность в том числе:	1230	1 660 413	1 498 558	1 476 259
П. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	1 589 165	1 417 833	1 429 248
П. 3.5	Авансы выданные	1232	4 100	5 143	12 414
П. 3.5	Прочие дебиторы	1236	67 148	75 582	34 597
П. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 452	1 662	1 625
П. 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	622 599	513 281	1 449 598
П. 3.7	Прочие оборотные активы	1260	2 743	2 262	3 740
	Итого по разделу II	1200	2 295 705	2 024 621	3 057 503
	БАЛАНС	1600	3 565 032	3 170 221	3 820 184

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>25</u> г.	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П. 3.8	Уставный капитал	1310	40 158	40 158	40 158
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	—	—	—
	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	1320	—	—	—
	Накопленная дооценка внеоборотных активов	1340	—	—	—
	Добавочный капитал (без накопленной дооценки) в том числе:	1350	580 496	593 446	577 930
	Добавочный капитал (без переоценки)	1351	530 334	530 334	530 334
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1352	50 162	63 112	47 596
	Переоценка справедливой стоимости активов	1353	—	—	—
П. 3.8	Резервный капитал	1360	2 007	2 007	2 007
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	534 691	439 902	1 023 916
	Итого по разделу III	1300	1 157 352	1 075 513	1 644 011
	IV. Долгосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	1410	29 701	29 260	35 008
П. 3.15	Отложенные налоговые обязательства	1420	—	—	—
П. 3.10	Оценочные обязательства	1430	80 793	76 189	87 449
	Прочие долгосрочные обязательства	1450	—	—	—
	Итого по разделу IV	1400	110 494	105 449	122 457
	V. Краткосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	1510	4 826	4 659	7 685
П. 3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	1520	2 281 952	1 984 598	2 044 277
П. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	1 490 646	1 278 174	1 336 260
П. 3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	199 627	148 426	140 253
П. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	21 253	15 709	14 963
П. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	221 347	216 380	176 519
П. 3.11	Авансы полученные	1525	326 476	309 477	337 195
П. 3.11	Прочие кредиторы	1527	22 603	16 432	39 087
П. 3.10	Оценочные обязательства	1540	10 406	—	1 752
	Прочие краткосрочные обязательства	1550	2	2	2
	Итого по разделу V	1500	2 297 186	1 989 259	2 053 716
	БАЛАНС	1700	3 565 032	3 170 221	3 820 184

Генеральный директор
(наименование должности)

О.Е. Кучевская
(подпись)



" 11 " февраля 20 26 г.

А.И. Сидоров

Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 25 г.

Форма по ОКУД	Коды		
	0710002		
	31	12	2025
	76641397		
Отчетная дата (число, месяц, год)			
по ОКПО			
по ОКЕИ	384		

Организация Акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
П. 3.12	Выручка	2110	24 037 409	21 111 689
	в том числе:			
П. 3.12	сбыт электроэнергии	2111	23 887 164	20 866 574
П. 3.12	Себестоимость продаж	2120	(11 842 660)	(10 699 251)
	в том числе:			
П. 3.12	сбыт электроэнергии	2121	(11 734 654)	(10 413 019)
П. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	12 194 749	10 412 438
П. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(10 004 696)	(8 964 106)
П. 3.12	Управленческие расходы	2220	(481 450)	(444 432)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 708 603	1 003 900
	Доходы от участия в других организациях	2310	—	—
П. 3.13	Проценты к получению	2320	177 501	165 801
П. 3.13	Проценты к уплате	2330	(5 193)	(13 223)
П. 3.14	Прочие доходы	2340	265 985	171 165
П. 3.14	Прочие расходы	2350	(1 593 059)	(1 010 950)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	553 837	316 693
П. 3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(454 520)	(252 662)
	в том числе:			
П. 3.15	текущий налог на прибыль организаций	2411	(506 527)	(245 899)
П. 3.15	отложенный налог на прибыль организаций	2412	52 007	(6 763)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	—	—
	Прочее	2460	(4 528)	6 167
	Чистая прибыль (убыток)	2400	94 789	70 198

О.Е. Кучевская
(подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Отчет об изменениях капитала
за январь - декабрь 20 25 г.

Коды		
0710004		
31	12	2025
76641397		
384		

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

Организация Акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"
Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	3100	40 158	-	-	577 930	2 007	1 023 916	1 644 011
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3110	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3120	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	3101	40 158	-	-	577 930	2 007	1 023 916	1 644 011

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной доли)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 24 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	-	-	-	-	-	70 198	70 198
	Переоценка активов	3212	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	переоценка основных средств и нематериальных активов	3213	-	-	-	-	-	-	-
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3214	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3227	-	-	-	-	-	(654 212)	(654 212)
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением дивидендов) - всего	3230	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	изменение количества акций (долей)	3231	-	-	-	-	-	-	-
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3232	-	-	-	-	-	-	-
	прочие изменения за счет операций с собственниками	3233	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3240	-	-	-	15 516	-	-	15 516
	в том числе:								
	переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3241	-	-	-	15 516	-	-	15 516
	резерв по хеджированию	3242	-	-	-	-	-	-	-
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3243	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 24 г.	3250	40 158	-	-	593 446	2 007	439 902	1 075 513
	На 31 декабря 20 24 г.	3200	40 158	-	-	593 446	2 007	439 902	1 075 513
	Корректировка в связи с изменением учетной политики	3210	-	-	-	-	-	-	-
	исправлением ошибок	3220	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	3201	40 158	-	-	593 446	2 007	439 902	1 075 513

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная переоценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной переоценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 25 г. Чистая прибыль (убыток)	3311	-	-	-	-	-	94 789	94 789
	Переоценка активов	3312	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	переоценка основных средств и								
	нематериальных активов	3313	-	-	-	-	-	-	-
	переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых								
	активов	3314	-	-	-	-	-	-	-
	Дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения за счет операций с собственниками (за исключением								
	дивидендов) - всего	3330	-	-	-	-	-	-	-
	в том числе:								
	изменение количества акций (долей)	3331	-	-	-	-	-	-	-
	изменение номинальной стоимости акций (долей)	3332	-	-	-	-	-	-	-
	прочие изменения за счет операций с								
	собственниками	3333	-	-	-	-	-	-	-
	Реорганизация								
	юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
	Иные изменения - всего	3340	-	-	-	(12 950)	-	-	(12 950)
	в том числе:								
	переоценка оценочного обязательства по долгосрочным								
	вознараждениям	3341	-	-	-	(12 950)	-	-	(12 950)
	резерв по хеджированию	3342	-	-	-	-	-	-	-
	прочие операции, относящиеся								
	непосредственно на изменение капитала	3343	-	-	-	-	-	-	-
	На 31 декабря 20 25 г.	3300	40 158	-	-	580 496	2 007	534 691	1 157 352

Генеральный директор
(наименование должности)

" 11 " февраля 20 26 г.

О.Е. Кучевская
(расшифровка подписи)

13

Отчет о движении денежных средств
за январь - декабрь 20 25 г.

Форма по ОКУД Отчетная дата (число, месяц, год) по ОКПО по ОКЕИ	Коды		
	0710005		
	31	12	2025
	76641397		
	384		

Организация Акционерное общество "Томская энергосбытовая компания"

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	23 872 477	21 119 123
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	23 689 811	20 970 108
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	20 282	12 169
	от перепродажи финансовых вложений	4113	—	—
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	—	—
	прочие поступления	4119	162 384	136 846
	Платежи - всего	4120	(23 701 471)	(21 006 617)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(20 945 116)	(18 893 489)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(933 097)	(928 618)
	процентов по долговым обязательствам	4123	—	—
	налога на прибыль организаций	4124	(503 961)	(333 923)
	прочие платежи	4129	(1 319 297)	(850 587)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	171 006	112 506

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	183 219	172 215
	в том числе:			
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	348	—
	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	5 127	—
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	177 501	165 801
	прочие поступления	4219	243	6 414
	Платежи - всего	4220	(239 730)	(558 915)
	в том числе:			
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(234 489)	(303 486)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	—	(250 000)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	—	—
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	—	—
	прочие платежи	4229	(5 241)	(5 429)
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(56 511)	(386 700)
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	162	—
	в том числе:			
	получение кредитов и займов	4311	—	—
	денежных вкладов собственников (участников)	4312	—	—
	от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	—	—
	от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг	4314	—	—
	прочие поступления	4319	162	—

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 <u>25</u> г.	За январь - декабрь 20 <u>24</u> г.
	Платежи - всего	4320	(5 339)	(662 123)
	в том числе:			
	собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	—	—
	на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	—	(654 212)
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	—	—
	платежи по долгосрочной аренде	4325	(5 339)	(7 911)
	прочие платежи	4329	—	—
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 177)	(662 123)
	Сальдо денежных потоков за период	4400	109 318	(936 317)
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	4450	513 281	1 449 598
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	4500	622 599	513 281
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	—	—

Генеральный директор
(наименование должности)



О.Е. Кучевская

(расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

Алексей Сергеевич

Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	2
1.1.	КРАТКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ	2
1.2.	ОСНОВНЫЕ ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	2
1.3.	СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ И КОНТРОЛЯ	2
1.4.	СТРУКТУРА ОБЩЕСТВА	2
2.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	3
2.1.	ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	3
2.2.	НЕОПРЕДЕЛЕННОСТЬ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ	3
2.3.	КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	3
2.4.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	4
2.5.	АРЕНДА	6
2.6.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	7
2.7.	ЗАПАСЫ	8
2.8.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	9
2.9.	ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	10
2.10.	ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	11
2.11.	УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ	13
2.12.	СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА	13
2.13.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ	13
2.14.	ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ	14
2.15.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	15
2.16.	ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ	15
2.17.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА	16
2.18.	ИНОЕ	16
3.	РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ	17
3.1.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	17
3.2.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.3.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	20
3.4.	ЗАПАСЫ	20
3.5.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	21
3.6.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	22
3.7.	ПРОЧИЕ АКТИВЫ	23
3.8.	КАПИТАЛ	23
3.9.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	24
3.10.	ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	24
3.11.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	27
3.12.	РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА	28
3.13.	ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ	29
3.14.	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	29
3.15.	РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	30
3.16.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	31
3.17.	УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	33
3.18.	ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ	34
3.19.	ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	34
3.20.	ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	34
3.21.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37
3.22.	ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА	37
3.23.	НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	38

Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания» (далее – «Общество») за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы округлены и представлены в тысячах российских рублей (тыс. руб.), если не указано иное. Числовые показатели, имеющие отрицательные значения, либо вычитаемые из соответствующих промежуточных или итоговых данных, показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Краткая информация об обществе

Полное фирменное наименование Общества	Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Томскэнергосбыт»
Юридический адрес	634034, Томская обл., г. Томск, ул. Котовского, д. 19
Место нахождения	634034, Томская обл., г. Томск, ул. Котовского, д. 19
Телефон	+7 (382) 248-47-00

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

ОКВЭД 35.14 – торговля электроэнергией

1.3. Сведения об органах управления и контроля

В соответствии с Уставом, руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Генеральным директором.

Решением Единственного акционера АО «Томскэнергосбыт» от 16 мая 2025 г. (решение от 16 мая 2025 г. № 9) была избрана Ревизионная комиссия Общества в составе 3 человек.

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на связанную сторону, находящуюся под контролем материнской компании Общества.

У Общества нет бенефициарного владельца.

Основным акционером материнской компании является Группа РОСНЕФТЕГАЗ, которая контролируется Российской Федерацией. Контролирующей стороной является ПАО «Интер РАО» – владеет 100% долей в Обществе.

1.4. Структура общества

Общество создано 31 марта 2005 г. в ходе реформирования энергетической отрасли Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. в состав Общества входят 2 филиала:
Северное отделение (636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Базарная, 44).
Восточное отделение (636840, Томская область, г. Асино, ул. Им. Ленина, 10).

Численность работающих на 31 декабря 2025 г. сотрудников Общества составила 480 человек (на 31 декабря 2024 г. – 514 человека, на 31 декабря 2023 г. – 547 человек).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 11 февраля 2026 г. на бумажном носителе.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» и действующими федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, а также стандартами бухгалтерского учета, введенными в действие на территории РФ Постановлением правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107, утвердившими «Положение о признании международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

Основанием применения отдельных международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») стал приказ Минфина России от 28 апреля 2017 г. № 69н, который внес изменения в Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н. Данные изменения предусматривают, что в случае, если Общество или его материнская компания раскрывает составленную в соответствии с МСФО консолидированную финансовую отчетность, или финансовую отчетность организации, не создающей группу, такое Общество вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ) с учетом требований МСФО. В частности, такое Общество вправе не применять способ ведения бухгалтерского учета, установленный ФСБУ, когда такой способ учета приводит к несоответствию учетной политики организации требованиям МСФО.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2025 год была подготовлена в соответствии с тем же законом и стандартами.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе продолжительность обычного операционного цикла была определена Обществом, равной двенадцати месяцам.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- резерв под обесценение финансовых вложений.

2.3. 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 объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также 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, правообладателю) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, 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 (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению основных средств, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

В случае если при выполнении работ, оказании услуг для заказчика Общество создает объект интеллектуальной собственности, на который у Общества возникают исключительные права (в том числе совместные с иными лицами) или права использования, и такой объект соответствует условиям признания нематериальных активов, расчетная стоимость капитальных вложений в такой объект вычитается из суммы фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг для заказчика.

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 или нематериальными активами.

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

2.4. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств (далее также – «ОС») Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- здания;
- земельные участки;
- машины и оборудование (кроме офисного и ИТ);
- транспортные средства;
- другие виды основных средств.

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.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Принятые к учету объекты, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

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

Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	7-31 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Другие виды основных средств	5-7 лет

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

Начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

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.

2.5. Аренда

В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Обществом принято решение применить отдельные положения МСФО 16 (IFRS) 16 «Аренда» вместо ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в отношении пересмотра обязательства по аренде и активов в форме права пользования. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество в ряде случаев пересматривает обязательство по аренде и активы в форме права пользования, используя первоначальную ставку дисконтирования, в то время как в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» при каждой переоценке ставка дисконтирования определяется заново. В соответствии с требованиями МСФО 16 «Аренда» Общество амортизирует активы в форме права пользования, в том числе схожие по характеру использования активы, которые в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не амортизируются.

а) Права пользования активом

Признание договоров долгосрочной аренды как объектов права пользования активом учитывается на счете 01.03, в отношении которых применяются требования ФСБУ 6/2020 «Основные средства». В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены вместе с основными средствами. В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

Стоимость права пользования активом (в том числе арендованных земельных участков) погашается посредством амортизации.

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 (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).

б) Обязательства по аренде

Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

При этом срок аренды определяется как не подлежащий досрочному прекращению периода аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

В бухгалтерском балансе долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде представлены в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств (по строке «Заемные средства»).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной 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) и договоров аренды с низкой стоимостью (стоимость базового актива менее 300 тыс. руб., или суммарная стоимость платежей по договору не превышает 100 тыс. руб., за исключением земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (более 10 лет), или договоров аренды земли, зданий, суммарная стоимость платежей по которому за один календарный год не превышает 25 тыс. руб.). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся, линейным методом в течение срока аренды. При этом обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», 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.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Право на программы для ЭВМ, базы данных	2-13 лет

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

2.7. Запасы

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

Запасы признаются по фактической себестоимости.

Запасы, составляющие неснижаемый аварийный запас, приобретаются изначально не как оборотные активы, предназначенные для использования в производственном процессе в течение 12 месяцев, а как резервные, момент использования которых зависит от событий, которые могут наступить в течение 12 месяцев с момента их приобретения или более указанного срока. Такие запасы отражаются в составе прочих внеоборотных активов.

Готовая продукция является частью запасов, предназначенных для продажи, и отражается в учете по фактически произведенной себестоимости. В силу специфики электроэнергии, мощности и теплоэнергии как товаров, остатки готовой продукции на отчетную дату отсутствуют.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе (Филиале, выделенном на отдельный баланс) на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество (Филиал, выделенный на отдельный баланс). Запасы, используемые Обществом в особом порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни и т.п.), или запасы, которые не могут обычным образом заменять друг друга, оцениваются по себестоимости каждой единицы таких запасов.

На конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение себестоимости в случае списания запасов в производство.

2.8. Финансовые вложения

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой выбывающей единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений.

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

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто. Купонный доход по облигациям и доходы, полученные от предоставления другим организациям займов, отражаются по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской и кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев после отчетной даты) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев после отчетной даты).

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств. Кредиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по статье «Прочие долгосрочные обязательства».

Общество создает резервы по сомнительным долгам по расчетам с покупателями за продукцию, товары, работы и услуги, начисленные проценты и по иным расчетам, связанным с осуществлением реализации электрической энергии (мощности), иных товаров, продукции, работ, услуг, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, к категории сомнительной задолженности относится дебиторская задолженность Общества, при условии одновременного наличия следующих признаков:

- задолженность не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией;
- задолженность не соответствует критериям признания безнадежной либо текущей.

Для расчета резерва по сомнительным долгам юридических лиц фактическая дебиторская задолженность на отчетную дату распределяется по трем группам.

Процент резервирования задолженности прочих юридических лиц, срок просроченности которой составляет 181-364 дня, определяется на ежеквартальной основе в разрезе групп потребителей по следующей формуле:

$$\% \text{ Резервирования} = \frac{(\text{Средний процент оплаты просроченной до 90 дней задолженности в течение первого кварталов периода наблюдения} / \text{средний процент оплаты просроченной до 90 дней задолженности в течение 3-х кварталов периода наблюдения}) * (100\% - \text{средний процент оплаты просроченной до 90 дней задолженности в течение следующих 3-х кварталов периода наблюдения})}{(100\% - \text{средний процент оплаты просроченной до 90 дней задолженности в течение первого квартала периода наблюдения})}$$

Процент резервирования задолженности юридических лиц, срок просроченности которой превышает 365 дней составляет 100%.

Резерв по задолженности прочих юридических лиц сбытового сегмента рассчитывается для каждой группы потребителей:

- промышленность;
- сельское хозяйство;
- жилищно-коммунальное хозяйство;
- бюджет;
- энергосбытовые компании (Электросетевые компании и гарантирующие поставщики 2-ого уровня);
- компенсация потерь;
- прочие потребители.

Резерв на задолженность физических лиц создается на основании сроков просроченности и статистики погашения дебиторской задолженности в предыдущих отчетных периодах (на основании данных биллинговых систем). Резерв создается по задолженности, срок просроченности которой превышает 365 дней (1 год). Ежеквартально рассчитывается коэффициент вероятности невозврата долга по следующей формуле:

$$\text{Коэффициент невозврата долга} = \frac{\text{Сумма просроченной задолженности на отчетную дату аналогичного периода предыдущего года} - \text{Сумма погашенной в течение 12 месяцев до отчетной даты задолженности, которая являлась просроченной на отчетную дату}}{\text{Сумма просроченной задолженности на отчетную дату аналогичного периода предыдущего года}} * 100\%$$

В отдельных случаях резерв может формироваться в отличном от вышеприведенного порядка и основываться на мнении менеджмента, основанном на текущем состоянии контрагента.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Авансы уплаченные в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, приобретением и строительством объектов основных средств, приобретением НМА, погашение стоимости которых осуществляется в сроки, превышающие 12 месяцев, отражаются в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» независимо от сроков погашения контрагентами обязательств по выданным им авансам (предварительной оплате) в оценке за минусом суммы НДС, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

Дебиторская задолженность по бездоходным векселям 3-х лиц, полученным от покупателей в счет погашения их задолженности, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

2.10. Признание доходов и расходов

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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

Выручка от реализации электроэнергии/мощности признается ежемесячно по состоянию на конец отчетного месяца, в котором фактически состоялся отпуск энергии/мощности покупателю. При продаже прочих товаров и оказания услуг – по мере перехода права собственности и на дату принятия работ.

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- Общество имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора, или подтвержденное иным соответствующим образом;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю, или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

- в отношении услуги, которая должна быть предоставлена, имеются юридически закрепленные права каждой стороны;
- определена стоимость оказания услуг;
- определены порядок и условия взаиморасчетов.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности выручка отражена за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходами по обычным видам деятельности являются:

- реализация (продажа) электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии (мощности) потребителям (в том числе гражданам);
- оказание услуг третьим лицам, в том числе: продажа товаров и оказание услуг; по диагностике, эксплуатации, ремонту, замене и поверке средств измерений и учета электрической и тепловой энергии;
- прочая реализация.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам Общества относятся затраты, связанные с управлением Обществом в целом и непосредственно не связанные с производством и реализацией продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров. Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

К коммерческим расходам Общества относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг как в рамках регламентированной деятельности, так и не регламентированной деятельности.

В составе прочих доходов учитываются поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности, доходы от продажи основных средств и прочих активов, штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам к получению, признанные или по которым получено решение суда и прочие.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, изменения в оценочных значениях и прочие.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

2.11. Учет займов и кредитов

Учет и раскрытие информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам».

Дополнительные расходы по займам включаются равномерно в состав прочих расходов в течение срока займа (кредитного договора).

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 после отчетной даты) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев после отчетной даты). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

Расходы по процентам отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Под инвестиционным активом понимается объект имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление (более 30 миллионов рублей). К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

2.12. Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, а также банковские депозиты до востребования.

Денежные документы, которые Общество отражает в отчетности в составе прочих оборотных активов, не признаются денежными эквивалентами.

Стоимость финансовых вложений, которые Общество относит к денежным эквивалентам, отражается в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Займы, выданные Обществом в рамках централизации управления денежными потоками с короткими сроками обращения (менее 3 месяцев) отражает в бухгалтерском балансе в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

Получение денежных средств по процентам по депозитам и займам выданным, вне зависимости от сроков их размещения, отражаются в Отчете о движении денежных средств в разделе Инвестиционная деятельность.

Оплата НДС по договорам аренды и приобретению основных средств, отражается в Отчете о движении денежных средств в составе текущей деятельности.

Платежи процентов по долговым обязательствам Общества отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от текущей деятельности. Поступления процентов по депозитам, размещенным на срок до 3-х месяцев, и поступления процентов по займам, выданным другим компаниям группы Основного хозяйственного общества в рамках централизации управления денежными потоками группы Основного хозяйственного общества, отражаются в отчете о движении денежных средств Общества в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

2.14. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при выходе, или после выхода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

Актuarные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

2.15. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество признает оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам и резерв по судебным расходам, выплаты, связанные с сокращением сотрудников в качестве оценочного обязательства. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

2.16. Обесценение внеоборотных активов

Общество проверяет внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы) на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном 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).

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 стоимости актива. Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость актива или генерирующей единицы за вычетом затрат на выбытие, или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Возмещаемая стоимость 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. В таком случае возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, в которую входит актив. 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.

Будущие денежные потоки определяются 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 5 лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков в постпрогнозный период.

Денежные потоки не включают 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 по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

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. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

2.17. Финансовые вложения в дочерние общества

Финансовые активы в виде инвестиций в Уставный капитал дочерних компаний, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании на каждую отчетную дату проверяются на обесценение. При наличии признаков обесценения таких активов, на сумму ожидаемого обесценения создается оценочный резерв.

Обесценением финансовых активов признается снижение стоимости финансового актива, обусловленное появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующих дел в Обществе, ожидаемых будущих выгод и обязательств.

Финансовые вложения в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Учет вкладов в имущество дочерних обществ у передающей стороны отражается в составе долевого финансовых активов.

2.18. Иное

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Перенос суммы затрат, отраженной на счете 97 «Расходы будущих периодов», на расходы осуществляется равными долями в течение срока получения экономических выгод. Продолжительность такого периода в днях определяется в момент принятия данных затрат к бухгалтерскому учету. Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

2.19. Изменения в учетной политике, принципах раскрытия информации и применение новых стандартов в 2025 году

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Общество изменило представление следующей статьи в бухгалтерском балансе:

Доходные вложения в материальные ценности были объединены в строку 1150 «Основные средства» из строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов не оказали влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

2.20. Планируемые изменения в учетной политике на 2026 год

Общество не ожидает существенных изменений в учетной политике на 2026 год.

3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

3.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31 декабря 2025 г. стоимость нематериальных активов составляет – 89 652 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 100 314 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 99 900 тыс. руб.), в том числе капитальные вложения в нематериальные активы.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. у Общества отсутствуют нематериальные активы, вложения в незавершенные нематериальные активы, подверженные обесценению, а также с неопределенным сроком полезного использования.

В 2025 году Общество понесло затраты по приобретению (созданию) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.) на общую сумму 24 338 тыс. руб. (за 2024 год – 33 735 тыс. руб.).

Таблица 3.1.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве НМА или увеличена стоимость НМА		
Вложения в незавершенные нематериальные активы	За 2025 год	–	24 338	(24 338)	–	–
	За 2024 год	–	33 735	(33 735)	-	–

Наличие и движение нематериальных активов в течение отчетного года представлено в таблице ниже:

Таблица 3.1.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода			Пересчет амортизации	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации – всего			Начислено/возвращено обесценение	На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накоплено обесценение	Начислено амортизации	Начислено обесценение		Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	За 2025 год	235 186	(134 872)	–	–	24 338	–	–	–	(35 000)	–	–	259 524	(169 872)	–	89 652
	За 2024 год	201 861	(101 961)	–	–	33 735	(410)	409	–	(33 320)	–	–	235 186	(134 872)	–	100 314
В том числе:																
НМА (с неисключительными правами)	За 2025 год	235 186	(134 872)	–	–	24 338	–	–	–	(35 000)	–	–	259 524	(169 872)	–	89 652
	За 2024 год	201 861	(101 961)	–	–	33 735	(410)	409	–	(33 320)	–	–	235 186	(134 872)	–	100 314
Из них:																
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	235 186	(134 872)	–	–	24 338	–	–	–	(35 000)	–	–	259 524	(169 872)	–	89 652
	За 2024 год	201 861	(101 961)	–	–	33 735	(410)	409	–	(33 320)	–	–	235 186	(134 872)	–	100 314

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1.

Основные средства (без учета права пользования активом) включают земельные участки, потребляемые для строительства, потребляемые для строительства, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 867 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 1 867 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 867 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

В 2025 году Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями.

В 2025 году Общество проанализировало и пересмотрело элементы амортизации основных средств (срок полезного использования, ликвидационная стоимость) с учетом соответствия условиям использования данных объектов.

3.3. Финансовые вложения

Информация о наличии и движении финансовых вложений Общества в отчетном периоде представлены в Таблице 3.3.1.

Таблица 3.3.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Изменения за период					На конец периода			Балансовая стоимость		
		Стоимость	Договорные проценты	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Договорные проценты	Дисконт	Стоимость	Оценочный резерв	Переоценка по справедливой стоимости	Начисление оценочного резерва	Стоимость		Договорные проценты	Оценочный резерв
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	За 2025 год	314 798	–	–	274 202	–	–	–	(30 000)	24 843	–	15 753	284 798	–	–	284 798
	За 2024 год	64 798	–	–	24 546	250 000	–	–	–	–	–	(344)	314 798	–	(40 596)	274 202
	За 2025 год	314 798	–	–	274 202	–	–	–	(30 000)	24 843	–	15 753	284 798	–	–	284 798
Инвестиции в дочернее общество	За 2024 год	64 798	–	–	24 546	250 000	–	–	–	–	–	(344)	314 798	–	(40 596)	274 202
	За 2025 год	754 305	–	–	1 662	5 740	–	–	(754 480)	750 563	–	(1 033)	5 565	–	(3 113)	2 452
	За 2024 год	755 209	–	–	1 625	5 858	–	–	(6 762)	1 476	–	(535)	754 305	–	(752 643)	1 662
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	За 2025 год	754 305	–	–	1 662	5 740	–	–	(754 480)	750 563	–	(1 033)	5 565	–	(3 113)	2 452
	За 2025 год	754 305	–	–	1 662	5 740	–	–	(754 480)	750 563	–	(1 033)	5 565	–	(3 113)	2 452
	За 2024 год	755 209	–	–	1 625	5 858	–	–	(6 762)	1 476	–	(535)	754 305	–	(752 643)	1 662
Приобретенные права в рамках оказания финансовых услуг	За 2024 год	755 209	–	–	1 625	5 858	–	–	(6 762)	1 476	–	(535)	754 305	–	(752 643)	1 662

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. финансовые вложения не передавались в залог третьим лицам и не использовались иным образом.

3.4. Запасы

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 3.4.1.

Таблица 3.4.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость	Поступление	Выбытие		Внутренний оборот	Стоимость	Величина резерва	Балансовая стоимость
					Стоимость	Величина резерва	Величина резерва				
Запасы, всего	За 2025 год	15 606	(7 035)	8 571	39 837	(3 936)	(47 955)	–	7 488	(3 920)	3 568
	За 2024 год	126 081	–	126 081	231 516	(7 035)	(341 991)	–	15 606	(7 035)	8 571
	За 2025 год	11 750	(7 035)	4 715	15 496	(2 986)	(5 213)	(17 948)	4 085	(2 970)	1 115
Сырье и материалы	За 2024 год	90 576	–	90 576	58 729	(7 035)	(141 938)	4 383	11 750	(7 035)	4 715
	За 2025 год	2 945	–	2 945	10 283	(950)	(28 338)	17 669	2 559	(950)	1 609
	За 2024 год	2 427	–	2 427	52 961	–	(49 559)	(2 884)	2 945	–	2 945
Затраты в незавершенном производстве	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	31 443	–	31 443	90 375	–	(133 404)	11 586	–	–	–
	За 2025 год	911	–	911	14 058	–	(14 404)	279	844	–	844
Прочие запасы и затраты	За 2024 год	1 635	–	1 635	29 451	–	(17 090)	(13 085)	911	–	911

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. материально-производственные запасы, находящиеся в пути, отсутствуют.

3.5. Дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность отражена за вычетом резерва по сомнительным долгам в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 1 660 413 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 1 498 558 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 476 259 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва по сомнительным долгам составила (865 175) тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – (768 765) тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – (695 083) тыс. руб.).

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(695 083)
Использование резерва	28 856
Увеличение резерва	(1 273 978)
Восстановление резерва	1 171 440
Баланс на 31 декабря 2024 г.	(768 765)
Использование резерва	147 206
Увеличение резерва	(1 390 297)
Восстановление резерва	1 146 681
Баланс на 31 декабря 2025 г.	(865 175)

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	5510	2025 г.	2 267 323	(768 765)	2 525 588	(865 175)
	5530	2024 г.	2 171 342	(695 083)	2 267 323	(768 765)
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2025 г.	2 032 478	(614 645)	2 388 214	(799 049)
	5531	2024 г.	1 971 573	(542 325)	2 032 478	(614 645)
Авансы выданные	5512	2025 г.	14 453	(9 310)	13 031	(8 931)
	5532	2024 г.	21 420	(9 006)	14 453	(9 310)
Прочая	5513	2025 г.	218 468	(144 810)	123 217	(57 195)
	5533	2024 г.	177 317	(143 752)	218 468	(144 810)
Расчеты по соц. Страхованию	5514	2025 г.	279	–	109	–
	5534	2024 г.	238	–	279	–
Расчеты по налогам	5515	2025 г.	1476	–	779	–
	5535	2024 г.	488	–	1 476	–
Расчеты с подотчетными лицами	5516	2025 г.	150	–	237	–
	5536	2024 г.	266	–	150	–
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	2025 г.	19	–	1	–
	5537	2024 г.	40	–	19	–
Итого	5500	2025 г.	2 267 323	(768 765)	2 525 588	(865 175)
	5520	2024 г.	2 171 342	(695 083)	2 267 323	(768 765)

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты выражены в российских рублях. Информация о денежных средствах и их эквивалентах представлена в таблице 3.6.1:

Таблица 3.6.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	422 599	513 281	649 598
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные в банках со сроком размещения до трех месяцев)	200 000	–	800 000
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	622 599	513 281	1 449 598
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	622 599	513 281	1 449 598

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства. Открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 2 680 000 тыс.руб.

Ограничения, установленные кредитором по использованию таких ресурсов, отсутствуют.

Расшифровка строки 4119 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств представлена в таблице 3.6.2

Таблица 3.6.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Поступление штрафов, пени, неустоек и % за пользование чужими ДС	137 140	15 008
Поступления по договорам уступки прав требования	6 257	3 269
Поступления от возврата по налогу на прибыль	–	96 660
Прочие поступления	18 987	21 909
ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности	162 384	136 846

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств представлена в таблице 3.6.3

Таблица 3.6.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Выплаты по вкладам в имущество Обществ, относимым на финансовый результат	(1 240 000)	(800 000)
Оплата судебных расходов и арбитражных издержек	(26 110)	(10 706)
Прочие расходования	(53 187)	(39 881)
ИТОГО прочие поступления по текущей деятельности	(1 319 297)	(850 587)

3.7. Прочие активы

Расшифровка прочих оборотных и прочих внеоборотных активов на 31 декабря представлена в таблице ниже:

Таблица 3.7.1 (тыс. руб.)

Виды активов	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Прочие оборотные активы	2 743	X	2 262	X	3 740	X
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	2 287	X	2 262	X	3 740	X
Расходы будущих периодов по энергосервисным контрактам	456	X	–	X	–	X
Прочие внеоборотные активы	X	81 734	X	114 293	X	144 023
В том числе:						
Расходы будущих периодов по энергосервисным контрактам	X	76 751	X	114 293	X	142 973
Прочие	X	4 983	X	–	X	1 050
Итого	2 743	81 734	2 262	114 293	3 740	144 023

Энергосервисные контракты носят долгосрочный характер, договоры сроком более 12 месяцев. Амортизация расходов проводится ежемесячно на протяжении предполагаемого срока полезного использования.

3.8. Капитал

В обращении находится следующее количество акций:

Таблица 3.8.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Кол-во акций в обращении		Уставный капитал (тыс. руб.)	В том числе переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилегированные акции (шт.)			
На 31 декабря 2023 г.	5 079 315 580	576 693 000	40 158	–	–
На 31 декабря 2024 г.	5 079 315 580	576 693 000	40 158	–	–
На 31 декабря 2025 г.	5 079 315 580	576 693 000	40 158	–	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г., составило: обыкновенные – 5 079 315 580 шт., привилегированные типа А – 576 693 000 шт., номинальной стоимостью 0,0071 рублей каждая. Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г. составило: 0 шт. (на 31 декабря 2024 г. – 0 шт. на 31 декабря 2023 г. – 0 шт.)

Дочерние общества АО «Томскэнергосбыт» не владеют акциями Общества.

В 2025 году общее собрание акционеров Общества принимало решения не выплачивать дивиденды, вся чистая прибыль направлялась на развитие, техническое перевооружение и модернизацию производственных мощностей Общества.

Резервный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 2 007 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 2 007тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – 2 007 тыс. руб.). В 2025 году дополнительные отчисления не производились, так как величина резервного капитала достигла установленного значения.

Прибыль на акцию

Общество не выпускало ценные бумаги, которые потенциально могли бы привести к разводнению прибыли на акцию.

Таблица 3.8.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Средневзвешенное число акций в обращении (шт.)	5 079 315 580	5 079 315 580
Базовая прибыль за отчетный период, тыс. руб.	94 789	70 198
Базовая прибыль на акцию, руб.	0,01866	0,01382

3.9. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря 2025, 2024 и 2023 гг. заемных средств у Компании не имеется.

По строке Заемных средств Компания отражает обязательства по аренде.

Обязательства по аренде

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде, составили в диапазоне от 8,98% до 17,17% (в 2024 году – от 8,98% до 15,06%).

Информация о движении обязательств по аренде представлена в Таблице 3.9.1.

Таблица 3.9.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма
Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе:	42 693
Долгосрочные обязательства по аренде	35 008
Краткосрочные обязательства по аренде	7 685
Начисленные проценты по договорам аренды	12 223
Оплата по договорам аренды	(7 911)
Переоценка обязательства по аренде	754
Поступление аренды	7 015
Выбытие аренды	(20 855)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе:	33 919
Долгосрочные обязательства по аренде	29 260
Краткосрочные обязательства по аренде	4 659
Начисленные проценты по договорам аренды	4 441
Оплата по договорам аренды	(5 339)
Переоценка обязательства по аренде	60
Поступление аренды	4 486
Выбытие аренды	(3 040)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе:	34 527
Долгосрочные обязательства по аренде	29 701
Краткосрочные обязательства по аренде	4 826

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 4 441 тыс. руб. (за 2024 год – 12 223 тыс. руб.).

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом (ППА) и ее изменения в течение периода представлены в п. 3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

3.10. Оценочные обязательства

При отражении в бухгалтерской отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов Общество руководствуется ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Методика отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете и отчетности утверждается приказом по Обществу.

Общество формирует оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и, в случае необходимости, оценочные обязательства по оптимизации численности, оценочные обязательства по судебным искам. Оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам и оценочное обязательство по оплате отпусков отражаются в составе кредиторской задолженности перед персоналом.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Долго-срочные вознаграждения (актуарная оценка)	Резерв по выплате премий по программе долгосрочного премирования	Оценочное обязательство по судебным искам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	79 739	7 710	1 752	89 201
Признано в отчетном периоде	3 346	785	—	4 131
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	8 956	—	—	8 956
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(5 753)	—	(1 752)	(7 505)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(18 594)	—	—	(18 594)
На 31 декабря 2024 г.	67 694	8 495	—	76 189
Признано в отчетном периоде	2 675	—	10 406	13 081
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	9 827	—	—	9 827
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 512)	—	—	(6 512)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	—	(8 495)	—	(8 495)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	7 109	—	—	7 109
На 31 декабря 2025 г.	80 793	—	10 406	91 199

Оценочные обязательства по судебным искам

Сумма резерва под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., составила 10 406 тыс. руб. Ожидается, что судебные решения по данным искам будут приняты в 2026 году.

Оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам

Общество признает в учете оценочные обязательства по долгосрочным вознаграждениям работникам в соответствии с МСФО 19 «Вознаграждения работникам», включая:

- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (в том числе, пенсионные выплаты);
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе прочих долгосрочных обязательств.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

Таблица 3.10.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	80 793	67 694	79 739
Дефицит в фондах плана	80 793	67 694	79 739
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	80 793	67 694	79 739

Изменение обязательств по пособиям в течение периода:

Таблица 3.10.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Стоимость услуг текущего периода	2 675	3 345
Затраты по процентам	9 827	8 956
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	14 255	(16 994)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	(7 146)	(1 599)
Итого	19 611	(6 292)

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

Таблица 3.10.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	67 694	79 739
Стоимость услуг текущего периода	2 675	3 345
Затраты по процентам	9 827	8 956
Актуарная (прибыль)/убыток	14 255	(16 994)
Стоимость услуг прошлых периодов	(7 146)	(1 599)
Выплаченные пенсии	(6 512)	(5 753)
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	80 793	67 694

Активы плана:

Таблица 3.10.5 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Взносы работодателя	6 512	5 753	4 644
Выплаченные пенсии	(6 512)	(5 753)	(4 644)
Итого	—	—	—

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

Таблица 3.10.6 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Пенсионные обязательства на начало периода	67 694	79 739
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	6 660	9 224
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	12 950	(15 516)
Выплаченные пенсии	(6 511)	(5 753)
Пенсионные обязательства на конец периода	80 793	67 694

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

Таблица 3.10.7 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Ставка дисконтирования	0,141	0,1525	0,119
Увеличение заработной платы	0,08	0,08	0,07
Темп инфляции	0,065	0,065	0,055
Уровень смертности	—	—	—
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	9,28	8,51	9,92

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2025 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

Таблица 3.10.8 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/- 0,75% па	5 053
Увеличение заработной платы	+/- 0,75% па	4 593
Темп инфляции	+/- 0,75% па	1 023
Нормы увольнений	+/- 1,5% па	3 672

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

Таблица 3.10.9 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	80 793	67 694	79 739
Дефицит в фондах плана	80 793	67 694	79 739

3.11. Кредиторская задолженность

На балансе Общества не числится долгосрочная кредиторская задолженность.

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 3.11.1.

Таблица 3.11.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	2 281 952	1 984 598	2 044 277
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками	1 490 646	1 278 174	1 336 260
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	199 627	148 426	140 253
<i>расчеты с персоналом по оплате труда</i>	–	19	39
<i>оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков</i>	199 627	148 407	140 214
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	21 253	15 709	14 963
По налогам и сборам	221 347	216 380	176 519
По авансам полученным	326 476	309 477	337 195
По расчетам с прочими кредиторами	22 603	16 432	39 087

Оценочные обязательства по оплате отпусков работникам

Оценочное обязательство создано в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2025 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2025 год сотрудникам Общества было сформировано в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Вознаграждения предусмотрены Положением об оплате и стимулировании труда работников Общества. Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2025 г. будет использован в течение 2026 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму оценочного обязательства, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2025 г. Указанные оценочные обязательства отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

Таблица 3.11.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Налог на прибыль	54 449	48 460	45 126
Налог на добавленную стоимость	166 315	167 300	104 246
Налог на имущество	471	481	490
Налог на доходы физических лиц	—	—	2
Земельный налог	77	77	69
Прочие налоги и сборы	—	34	26 564
транспортный налог	35	28	22
Итого задолженность по налогам и сборам	221 347	216 380	176 519

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

3.12. Раскрытие информации по доходам и расходам Общества

Расшифровка выручки и себестоимости проданных товаров, работ, услуг:

Таблица 3.12.1 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	23 887 164	(11 734 654)	12 152 510
Прочая	150 245	(108 006)	42 239
Итого за январь-декабрь 2025 года	24 037 409	(11 842 660)	12 194 749

Таблица 3.12.2 (тыс. руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация электроэнергии	20 866 574	(10 413 019)	10 453 555
Прочая	245 115	(286 232)	(41 117)
Итого за январь-декабрь 2024 года	21 111 689	(10 699 251)	10 412 438

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг в разрезе элементов затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов представлена в Таблице 3.12.3.

Таблица 3.12.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Всего расходы по элементам затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов	22 328 806	20 107 789
Материальные затраты	11 811 960	10 596 237
Расходы на оплату труда	761 445	725 819
Отчисления на социальные нужды	217 967	208 891
Амортизация	129 243	116 691
Прочие затраты	9 408 191	8 460 151

Расшифровка элемента затрат «Прочие затраты» приведена в таблице 3.12.4.

Таблица 3.12.4 (тыс. руб.)

Наименование элемента/статьи расходов	За 2025 год	За 2024 год
Прочие затраты – всего	9 408 191	8 460 151
В том числе:		
Услуги по передаче электроэнергии	8 999 312	8 035 503
Услуги организаций по обслуживанию потребителей	102 995	92 937
Услуги процессингового центра	32 703	30 881
Услуги по приему платежей	22 879	23 516
Услуги по организации проведения централизованных торгов и финансовых расчетов	11 746	10 764
Прочие	238 556	266 550

3.13. Проценты к получению и проценты к уплате

Расшифровка процентов к получению и к уплате приведена в Таблицах 3.13.1 и 3.13.2 соответственно.

Таблица 3.13.1 (тыс. руб.)

Проценты к получению	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по размещенным депозитам	44 520	87 677
Проценты по остаткам на расчетных счетах	132 981	78 124
Итого проценты к получению	177 501	165 801

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	4 441	12 223
Прочие проценты к уплате	752	1 000
Итого проценты к уплате	5 193	13 223

3.14. Прочие доходы и расходы

В течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов Обществом были получены следующие виды прочих доходов и понесены следующие виды прочих расходов:

Таблица 3.14.1 (тыс. руб.)

Прочие доходы	За 2025 год	За 2024 год
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	180 445	90 466
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде	45 500	58 401
Переоценка внеоборотных активов	15 753	–
Прочие	24 287	22 298
Итого прочие доходы	265 985	171 165

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление (восстановление) резерва по сомнительным долгам	243 616	102 538
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	1 240 000	800 000
Оценочные обязательства по незаконченным судебным и административным разбирательствам	10 406	–

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Отчисления в резервы по вознаграждениям работникам по актуарным расчетам	149	3 470
Отчисления в резервы под снижение стоимости запасов	3 674	7 035
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	9 454	6 043
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	24 593	49 723
Прочие	61 167	42 141
Итого прочие расходы	1 593 059	1 010 950

3.15. Расчеты по налогу на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее по тексту – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2025 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.1 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/ (убытка)	
Основные средства и ППА	(191 179)	12 712	(178 467)
Нематериальные активы	(13 354)	11 807	(1 547)
доходные вложения в материальные ценности	(1 704)	1 704	–
Оценочные обязательства	–	17 887	17 887
Финансовая аренда	33 284	805	34 089
Торговая прочая дебиторская задолженность	56 344	163 154	219 498
Запасы	7 407	(3 330)	4 077
Финансовые вложения в акции(котируемые и некотируемые)	2 643	471	3 114
Убытки прошлых лет	16 315	(16 315)	–
Расходы будущих периодов	4 312	4 047	8 359
Прочие внеоборотные активы	7 560	(4 340)	3 220
Кредиторская задолженность	156 934	35 213	192 147
Инвестиции в дочерние общества	15 789	(15 789)	–
Итого временные разницы	94 351	208 026	302 377
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	–	–	–
Применимая ставка налога	0,25	0,25	0,25
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	23 587	52 007	75 594
Итого отложенный налог на прибыль	23 587	52 007	75 594

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

Таблица 3.15.2 (тыс. руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/ (убытка)	
Основные средства и ППА	(217 446)	26 267	(191 179)
Нематериальные активы	(21 718)	8 364	(13 354)
доходные вложения в материальные ценности	(2 556)	852	(1 704)
Оценочные обязательства	1 752	(1 752)	–
Финансовая аренда	42 140	(8 856)	33 284
Торговая прочая дебиторская задолженность	40 613	15 731	56 344
Запасы	1 783	5 624	7 407
Финансовые вложения в акции(котируемые и некотируемые)	3 584	(941)	2 643

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
		За счет прибыли/ (убытка)	
Убытки прошлых лет	16 315	–	16 315
Расходы будущих периодов	2 418	1 894	4 312
Прочие внеоборотные активы	21 151	(13 591)	7 560
Кредиторская задолженность	248 672	(91 738)	156 934
Инвестиции в дочерние общества	15 356	433	15 789
Незавершенное производство	(313)	313	–
Итого временные разницы	151 751	(57 400)	94 351
<i>в т.ч. Временные разницы, по которым не признан ОНА</i>	–	–	–
Применимая ставка налога	0,2	0,2	0,2
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	30 350	(11 480)	18 870
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	4 717	4 717
Итого отложенный налог на прибыль	30 350	(6 763)	23 587

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения в течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов представлена в Таблице 3.15.3.

Таблица 3.15.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	553 837	316 693
Ставка налога на прибыль, %	0,25	0,2
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	138 459	63 339
Постоянный налоговый расход (доход)	316 061	184 606
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	310 000	160 000
Расходы на проведение иных корпоративных мероприятий непроизводственного характера (кроме подарков/призов)	3 723	4 401
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	5 225	819
Оплата труда	5 885	3 691
Материальные расходы	–	2 882
Прочее	(8 772)	12 813
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	–	4 717
Расход (доход) по налогу на прибыль	454 520	252 662

3.16. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

Таблица 3.16.1

№	Вид связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Основное хозяйственное общество	Хозяйственное общество, которое обладает возможностью определять решения Общества в силу преобладающего участия в его уставном капитале	100%	—
2.	Дочерние хозяйственные общества	Хозяйственные общества, которые находятся в правовом положении, когда Общество имеет возможность определять решения, принимаемые таким обществом	—	более 50%
3.	Другие связанные стороны	Иные общества, входящие в Группу публичной материнской компании	—	отсутствует или менее 1%

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям со связанными сторонами, в том числе задолженность через АО «ЦФР» (с НДС):

Таблица 3.16.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	195 880	162 159	155 807
- основного хозяйственного общества	550	758	687
- дочерних хозяйственных обществ	29 426	20 068	30 319
- других связанных сторон	165 904	141 333	124 801
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	113 095	236 650	208 920
- основного хозяйственного общества	1 503	2 938	2 172
- дочерних хозяйственных обществ	30 041	21 744	62 780
- других связанных сторон	81 551	211 968	143 968

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавался.

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами (без НДС):

Таблица 3.16.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Продажа товаров, работ, услуг (включая продажи через ЦФР) – выручка	3 445 606	3 121 127
- основное хозяйственное общество	3 862	5 218
- дочерние хозяйственные общества	16 660	13 101
- другие связанные стороны	3 425 084	3 102 808
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	1 563 028	2 166 680
- основное хозяйственное общество	44 302	40 252
- дочерние хозяйственные общества	100 648	94 468
- другие связанные стороны	1 418 078	2 031 960
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	8 448	13 125
- дочерние хозяйственные общества	8 448	13 125
Прочие расходы	1 240 000	800 000
- дочерние хозяйственные общества	1 240 000	800 000

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Приобретение доли дочернего общества	–	250 000
- дочерние хозяйственные общества	–	250 000
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	183 693	253 204
- основное хозяйственное общество	108	–
- другие связанные стороны	183 585	253 204
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	3 922 652	3 882 099
- основное хозяйственное общество	23	–
- дочерние хозяйственные общества	3 448 819	3 576 637
- другие связанные стороны	473 810	305 462
Направление денежных средств связанным сторонам	4 444 743	5 586 651
- основное хозяйственное общество	129	–
- дочерние хозяйственные общества	2 335 425	1 698 622
- другие связанные стороны	2 109 189	3 888 029
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	–	250 000
- дочерние хозяйственные общества	–	250 000
Денежные потоки от финансовых операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	–	654 212
- основное хозяйственное общество	–	654 212

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

Направление денежных средств дочерним обществам представляет собой вклад в имущество без увеличения УК 1 240 000 тыс.руб. за 2025 год (800 000 тыс.руб. за 2024 год), отражаемое по стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств. Прочая сумма представляет собой обороты в результате деятельности, которая ведется в рамках договоров комиссии по сбору денежных средств за услуги ЖКХ.

В течение периода январь-декабрь 2025 и 2024 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу и членам ревизионной комиссии в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Таблица 3.16.4 (тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2025 год	За 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	54 143	43 982
оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги	44 452	37 364
страховые взносы	9 691	6 618

Предприятия, контролируемые государством

Российская Федерация через государственные агентства 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 товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Операции купли-продажи товаров, работ и услуг с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества. Операции с предприятиями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

3.17. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Оценка суммы возможных рисков, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по искам и претензиям для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г. составила 10 406 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. составила 0 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Условные обязательства, которые были определены руководством на отчетную дату, как те, которые могут быть предметом различных толкований налогового законодательства и не начисляются в бухгалтерской (финансовой) отчетности отсчитывают.

3.18. Обеспечения полученные и выданные

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество имеет банковские гарантии, полученные в счет обеспечения возврата авансов, выданных строительным организациям и поставщикам оборудования, а также в счет обеспечения качества выполнения работ.

Таблица 3.18.1 (тыс. руб.)

Гарант	Вид обязательства	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Банки	Банковские гарантии	408	329	670
Итого		408	329	670

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выдало обеспечение по обязательствам в виде банковской гарантии на сумму 13 828 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выдало обеспечение по обязательствам в виде банковских гарантий на сумму 13 828 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество выдало обеспечение по обязательствам в виде банковских гарантий на сумму 13 828 тыс. руб.

3.19. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество не осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью.

3.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Финансово-хозяйственная деятельность Общества находится в зависимости от различных рисков, наступление которых может повлечь за собой увеличение себестоимости, операционных расходов, снижение доходной части, что существенно может оказать влияние на основные финансово – экономические показатели и финансовый результат Общества в долгосрочной перспективе.

Потенциальными рисками Общества являются следующие риски:

- рыночный риск;
- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- страновые и региональные риски;
- репутационные риски.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары.

Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

Ценовой риск связан с возможным негативным для Общества колебанием цен на электроэнергию и мощность. Увеличение стоимости электроэнергии и мощности на ОРЭМ транслируется в конечную цену для потребителей и не приводит к снижению маржинальной прибыли Общества. Несмотря на трансляцию роста цен на ОРЭМ на потребителей присутствует риск роста просроченной дебиторской задолженности за реализованную электроэнергию. Руководством Общества реализуются мероприятия по управлению риском по снижению просроченной дебиторской задолженности с учетом отраслевой специфики.

Процентный риск

Активы и обязательства Общества имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Обществом товаров, продукции, работ и услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникает дебиторская задолженность, а также в результате размещения средств Общества в финансовые вложения и на банковские счета. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности может зависеть от экономических факторов, руководство Общества уверено в отсутствии существенного риска убытков сверх суммы начисленного резерва по сомнительным долгам. Необходимость учета обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным контрагентам. Кроме того, суммы к получению от мелких дебиторов проверяются на предмет обесценения по срокам погашения. Расчеты основываются на знаниях руководства о степени платежеспособности контрагентов и сложившейся практике истребования задолженности от них. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного мониторинга непогашенной дебиторской задолженности покупателей, проведения досудебного урегулирования задолженности, претензионно-исковых мероприятий.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой материнской компании. Временно свободные денежные средства размещаются на депозиты и неснижаемые остатки в финансовых организациях, утвержденных материнской компанией и в пределах лимитов, установленных для Общества решением Совета директоров. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Главная задача Общества при управлении кредитным риском заключается в обеспечении бесперебойного поступления выручки и стабильного притока денежных средств, а также в эффективном использовании финансовых активов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

Подверженность кредитному риску	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность, за исключением авансов и налогов	1 655 425	1 491 660	1 463 119
<i>в т.ч. просроченная</i>	<i>32 608</i>	<i>152 520</i>	<i>96 629</i>
Финансовые вложения	287 250	275 864	26 171
Денежные средства и их эквиваленты	622 599	513 281	1 449 598
Итого	2 565 274	2 280 805	2 938 888

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет незадействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

Ниже представлена информация о недисконтированных потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 712 534	342	–	1 712 876
Обязательства по долгосрочной аренде	4 826	–	29 701	34 527
Итого	1 717 360	342	29 701	1 747 403

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 294 606	148 426	–	1 443 032
Обязательства по долгосрочной аренде	4 659	–	29 260	33 919
Итого	1 299 265	148 426	29 260	1 476 951

Таблица 3.20.4 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	Более 12 месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов и задолженности по налогам и сборам)	1 375 347	140 253	–	1 515 600
Обязательства по долгосрочной аренде	7 685	–	35 008	42 693
Итого	1 383 032	140 253	35 008	1 558 293

Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли акционерами и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина акционерного капитала не может быть ниже 1 000 минимальных размеров оплаты труда на дату регистрации компании;
- если размер акционерного капитала превышает сумму чистых активов, акционерный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина акционерного капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к акционерному капиталу.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Сибирском федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

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

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

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

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

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

Репутационные риски

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

3.21. События после отчетной даты

Событий, произошедших после 31 декабря 2025 г. и требующих раскрытия в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не происходило.

3.22. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности и конфликт, связанный с Украиной. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов.

3.23. *Налогообложение*

Налогообложение

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией и в первую очередь с экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран.

Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в контексте применения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), а также трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, и правила налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

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

Также в налоговое законодательство был введен ряд стимулирующих новаций для развития инвестиций и технологий. К ним относятся расширение применения ускоренной амортизации, введение федерального налогового вычета, а также уточнение порядка применения регионального налогового вычета и механизмов налогового сопровождения крупных инвестиционных проектов. Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы и детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

На практике не исключается, что текущая экономическая и геополитическая ситуация может усилить внимание налоговых органов к компаниям, которые планируют прекратить деятельность в Российской Федерации или находятся в состоянии ликвидации, и потенциально привести к более жесткому подходу налоговых органов в отношении этих компаний или групп компаний.

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

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступающий в силу с 1 января 2026 г. Закон предусматривает повышение основной ставки НДС с 20% до 22%. Общество не завершило анализ влияния указанных изменений на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает в себя сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Ранее в правила трансфертного ценообразования были внесены изменения Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон»). Закон вводит ряд новых положений, а также дополняет существующие.

Кроме того, контроль трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами¹ (в случае если превышен порог по оборотам в таких сделках, составляющий 120 млн руб.). При этом перечень низконалоговых юрисдикций был расширен и с 1 июля 2023 г. в него вошли страны Европейского союза, а также Соединенные Штаты Америки, Япония, Великобритания и некоторые другие юрисдикции. Согласно Письму Минфина России от 1 ноября 2023 г. № 03-08-13/104225, контролируемые сделки с компаниями из добавленных в список юрисдикций должны быть документально подтверждены и проанализированы, если они совершены начиная с 1 января 2024 г. При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми. Указанный Закон также вводит положение, согласно которому при корректировке налогооблагаемой базы и последующем возникновении дохода у иностранного взаимозависимого лица данный доход приравнивается к дивидендам от российской компании и облагается налогом у источника.

В отношении сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами в соответствии с указанным Законом также введено требование об обязательной подготовке и подаче документации по ТЦО вместе с уведомлением о контролируемых сделках. Данное требование действует в отношении соответствующих сделок, совершенных с 2024 года. Однако применительно к 2024 году установлены переходные положения: налогоплательщик вправе предоставить документацию по ТЦО за 2024 год не позднее 1 декабря 2025 г.

Кроме того, в 2024 году существовала возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям, если они попали под влияние санкций. Такие сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые не определяются в качестве контролируемых, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок проверок ТЦО на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

Указанный Закон также содержит новые правила о расчете медианного уровня рентабельности. Согласно новым правилам, если при проведении налоговой проверки установлено, что рентабельность налогоплательщика не соответствует диапазону рыночных значений, корректировка должна производиться к медианному значению, а не к верхнему или нижнему интерквартильному значению, что приведет к увеличению суммы корректировки налогооблагаемой базы. Однако следует отметить, что налогоплательщик не обязан ориентироваться на показатель медианного значения при определении и расчете своего фактического уровня рентабельности, и, таким образом, если данный показатель находится в пределах рыночного диапазона и налоговые органы не корректируют данный рыночный диапазон, фактическая рентабельность налогоплательщика считается соответствующей рыночному уровню.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА). В частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите и использованию НМА (DEMPЕ), а также контроля за выполнением этих функций; и (2) рисков, связанных с данными функциями.

¹ С 1 января 2022 г., вне зависимости от даты подписания соответствующего договора, изменились условия признания контролируемыми внешнеэкономических сделок, предметом которых являются товары, составляющие основные статьи экспорта РФ (включая нефть, черные металлы, цветные металлы, минеральные удобрения, драгоценные камни и металлы).

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний (МГК), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся 1 января 2017 г. или после этой даты. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации², отчета по странам), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 млрд руб. и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный для цели предоставления странового отчета законодательством иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. Начиная с 2024 года (в связи с вступлением в силу Закона) непредставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 500 000 до 1 000 000 рублей. При этом на период с 2022 по 2023 год был отменен штраф в размере 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты им сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО. С 2024 года штрафы для трансграничных сделок значительно увеличиваются и составляют 100% от размера неуплаченной налогоплательщиком суммы налога с дохода, исчисленного в соответствии с п. 6.1. ст. 105.3 НК РФ, но не менее 500 000 рублей. Для внутрироссийских сделок штраф в размере 40% остается прежним.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Общество исполнило свои обязательства в отношении подготовки и подачи соответствующих видов документации по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Генеральный директор

11 февраля 2026 г.



О.Е. Кучевская

² Национальная документация обязательна для подготовки в отношении трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

А.О.С. Смирнов

ООО «Б1 – Аудит»
Прошито и пронумеровано 56 листа(ов)