Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
АО «Томская генерация»
за 2025 год

Февраль 2026 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация»

Содержание Стр.

Аудиторское заключение независимого аудитора 3

Приложения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Томская генерация» 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

НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ООО «Б1 – Аудит»
Россия, 115035, Москва,
Садовническая наб., д. 75
Тел.: 8 800 500 9700
Факс: 8 800 500 9071
ОГРН: 1027739707203
ИНН: 7709383532
ОКПО: 59002827
КПП: 770501001

B1 – Audit LLC
75 Sadovnicheskaya Embankment
Moscow, 115035, Russia
Tel: +7 495 705 9700
+7 495 755 9700
Fax: +7 495 755 9701
www.b1.ru

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
АО «Томская генерация»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее – «Общество»), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2025 г.;
- отчета о финансовых результатах за 2025 год;
- 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.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет 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;

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

- 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 Советом директоров, 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 б/н 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» (до 14 января 2026 г. Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»)
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: АО «Томская генерация»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 апреля 2015 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1155543012240.
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-кт Кирова, д. 36.

На основании п. 5 ст. 2 ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» и устава ООО «Б1 – Аудит» в своей деятельности не использует печать.

Бухгалтерская отчетность
за январь - декабрь 20 25 г.

Организация	АО «Томская генерация»	по ОКПО	25973134
Идентификационный номер налогоплательщика	7017373959	ИНН	7017373959
Организационно-правовая форма	Непубличное акционерное общество	по ОКОПФ	12267
Форма собственности	Частная	по ОКФС	16

Адрес в пределах места нахождения

634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, дом № 36

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

Наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность Совет директоров

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 25 г.

	Коды		
Форма по ОКУД	0710001		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	25973134		
по ОКЕИ	384		

Организация АО «Томская генерация»

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
П. 3.1	Нематериальные активы	**1110**	203 645	235 197	154 856
П. 3.2	Основные средства в том числе:	**1150**	6 941 998	6 825 390	6 864 702
П. 3.2	Капитальные вложения в объекты основных средств	1151	293 797	92 508	293 242
	Инвестиционная недвижимость	**1160**	–	–	–
П. 3.3	Финансовые вложения	**1170**	–	–	–
П. 3.15	Отложенные налоговые активы	**1180**	–	–	–
П. 3.7	Прочие внеоборотные активы	**1190**	97 871	79 894	82 228
	Итого по разделу I	**1100**	7 243 514	7 140 481	7 101 786
	II. Оборотные активы				
П. 3.4	Запасы	**1210**	604 994	352 366	295 570
	Долгосрочные активы к продаже	**1215**	–	–	–
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	**1220**	113	7	155
П. 3.5	Дебиторская задолженность в том числе:	**1230**	3 382 582	4 063 938	851 158
П. 3.5	Покупатели и заказчики	1231	3 364 278	4 008 428	741 110
П. 3.5	Авансы выданные	1232	11 166	5 984	18 643
П. 3.5	Прочие дебиторы	1236	7 138	49 526	91 405
П. 3.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	**1240**	–	–	794 690
П. 3.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	**1250**	1 450 273	2 613 433	5 405 628
П. 3.7	Прочие оборотные активы	**1260**	10 951	9 396	7 334
	Итого по разделу II	**1200**	5 448 913	7 039 140	7 354 535
	БАЛАНС	**1600**	**12 692 427**	**14 179 621**	**14 456 321**

Форма 0710001 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
	ПАССИВ				
	III. Капитал				
П. 3.8	Уставный капитал	**1310**	2 800 000	2 800 000	2 800 000
	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**	2 503 913	2 522 233	2 478 388
	Добавочный капитал (без переоценки)	1351	2 502 759	2 502 759	2 502 759
	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1352	1 154	19 474	(24 371)
	Переоценка справедливой стоимости активов	1353	–	–	–
П. 3.8	Резервный капитал	**1360**	140 000	128 916	111 744
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	**1370**	1 513 549	2 093 428	1 670 492
	Итого по разделу III	**1300**	6 957 462	7 544 577	7 060 624
	IV. Долгосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1410**	91 422	88 982	92 405
П. 3.15	Отложенные налоговые обязательства	**1420**	979 881	953 967	769 627
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1430**	341 118	290 778	325 943
	Прочие долгосрочные обязательства	**1450**	14 142	24 886	52 634
	Итого по разделу IV	**1400**	1 426 563	1 358 613	1 240 609
	V. Краткосрочные обязательства				
П. 3.9	Заемные средства	**1510**	11 832	11 543	11 980
П. 3.11	Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	**1520**	4 296 570	5 264 888	6 139 940
П. 3.11	Поставщики и подрядчики	1521	3 538 466	4 482 677	5 413 454
П. 3.11	Задолженность перед персоналом организации	1522	392 351	401 295	344 656
П. 3.11	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	60 893	33 464	64 261
П. 3.11	Задолженность по налогам и сборам	1524	188 471	311 948	271 298
П. 3.11	Авансы полученные	1525	1 126	692	4 363
П. 3.11	Прочие кредиторы	1527	115 263	34 812	41 908
П. 3.10	Оценочные обязательства	**1540**	–	–	3 168
	Прочие краткосрочные обязательства	**1550**	–	–	–
	Итого по разделу V	**1500**	4 308 402	5 276 431	6 155 088
	БАЛАНС	**1700**	**12 692 427**	**14 179 621**	**14 456 321**

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) О.А. Пелымский (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ТОМСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ" ОГРН 1155543012243 ИНН 7017373959 г. Томск

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

	Коды		
Форма по ОКУД	0710002		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	25973134		
по ОКЕИ	384		

Организация АО «Томская генерация»

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
П. 3.12	Выручка	2110	12 193 482	10 696 421
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2111	3 909 730	3 239 692
П. 3.12	мощности	2112	1 946 361	1 601 470
П. 3.12	теплоэнергии	2113	6 030 223	5 571 795
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2114	307 168	283 464
П. 3.12	Себестоимость продаж	2120	(11 320 866)	(9 863 588)
	в том числе:			
П. 3.12	электроэнергии	2121	(3 542 172)	(3 012 705)
П. 3.12	мощности	2122	(852 164)	(729 796)
П. 3.12	теплоэнергии	2123	(6 564 416)	(5 812 143)
П. 3.12	прочих товаров, продукции, работ, услуг	2124	(362 114)	(308 944)
П. 3.12	Валовая прибыль (убыток)	2100	872 616	832 833
П. 3.12	Коммерческие расходы	2210	(63 467)	(54 612)
П. 3.12	Управленческие расходы	2220	(765 491)	(621 925)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	43 658	156 296
	Доходы от участия в других организациях	2310	–	–
П. 3.13	Проценты к получению	2320	497 569	664 769
П. 3.13	Проценты к уплате	2330	(19 010)	(15 102)
П. 3.14	Прочие доходы	2340	60 097	148 359
П. 3.14	Прочие расходы	2350	(1 027 314)	(147 682)
	Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения	2300	(445 000)	806 640
П. 3.15	Налог на прибыль организаций	2410	(124 134)	(378 131)
П. 3.15	в том числе: текущий налог на прибыль организаций	2411	(98 220)	(193 791)
П. 3.15	отложенный налог на прибыль организаций	2412	(25 914)	(184 340)
	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2420	–	–
	Прочее	2460	339	11 599
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(568 795)	440 108

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Результат переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток)	2510	–	–
	Результат прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) в том числе:	2520	(18 320)	43 845
П. 3.10	результат переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2521	(18 320)	43 845
	Налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки справедливой стоимости активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток)	2530	–	–
	Совокупный финансовый результат	2500	(587 115)	483 953
	Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2900	(0,00203)	0,00157
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб. коп.	2910	(0,00203)	0,00157

Генеральный директор _____ О.А. Пелымский
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ОНСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ" ОГРН 1155543012240 ИНН 7017373959 г. Томск

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

	Коды		
Форма по ОКУД	0710004		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	25973134		
по ОКЕИ	384		

Организация АО «Томская генерация»

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	На 31 декабря 20 23 г.	**3100**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 478 388**	**111 744**	**1 670 492**	**7 060 624**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3110	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3120	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 23 г. после корректировки	**3101**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 478 388**	**111 744**	**1 670 492**	**7 060 624**

Форма 0710004 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 24 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3211	–	–	–	–	–	440 108	440 108
	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	–	–	–	–	–	–	–
	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	–	–	–	43 845	17 172	(17 172)	43 845
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3241	–	–	–	43 845	–	–	43 845
	резерв по хеджированию	3242	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3243	–	–	–	–	17 172	(17 172)	–
	На 31 декабря 20 24 г.	**3250**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 522 233**	**128 916**	**2 093 428**	**7 544 577**
	На 31 декабря 20 24 г.	**3200**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 522 233**	**128 916**	**2 093 428**	**7 544 577**
	Корректировка в связи с: изменением учетной политики	3210	–	–	–	–	–	–	–
	исправлением ошибок	3220	–	–	–	–	–	–	–
	На 31 декабря 20 24 г. после корректировки	**3201**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 522 233**	**128 916**	**2 093 428**	**7 544 577**

Форма 0710004 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
	За январь - декабрь 20 25 г.								
	Чистая прибыль (убыток)	3311	–	–	–	–	–	(568 795)	(568 795)
	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	–	–	–	(18 320)	11 084	(11 084)	(18 320)
	в том числе: *переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям*	3341	–	–	–	(18 320)	–	–	(18 320)
	резерв по хеджированию	3342	–	–	–	–	–	–	–
	прочие операции, относящиеся непосредственно на изменение капитала	3343	–	–	–	–	11 084	(11 084)	–
	На 31 декабря 20 25 г.	**3300**	**2 800 000**	**–**	**–**	**2 503 913**	**140 000**	**1 513 549**	**6 957 462**

Генеральный директор (наименование должности) _____ (подпись) О.А. Пелымский (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

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

	Коды		
Форма по ОКУД	0710005		
Отчетная дата (число, месяц, год)	31	12	2025
по ОКПО	25973134		
по ОКЕИ	384		

Организация АО «Томская генерация»

Единица измерения: тыс. руб.

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления - всего	4110	13 044 153	8 256 433
	в том числе:			
	от продажи продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг	4111	12 719 432	8 004 889
	арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	11 085	10 806
	от перепродажи финансовых вложений	4113	–	–
	процентов по дебиторской задолженности покупателей	4114	–	–
	прочие поступления	4119	313 636	240 738
	Платежи - всего	4120	(13 226 110)	(11 908 140)
	в том числе:			
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги	4121	(10 184 703)	(8 760 043)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(2 285 586)	(1 925 512)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(3 946)	–
	налога на прибыль организаций	4124	(463 906)	(385 731)
	прочие платежи	4129	(287 969)	(836 854)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(181 957)**	**(3 651 707)**

Форма 0710005 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления - всего	4210	528 530	2 078 894
	в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	576	50 546
	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	–	1 334 685
	дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	527 954	693 663
	прочие поступления	4219	–	–
	Платежи - всего	4220	(1 497 620)	(1 207 733)
	в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(697 620)	(643 471)
	в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(800 000)	(14 262)
	в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	–	(550 000)
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	–	–
	прочие платежи	4229	–	–
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(969 090)**	**871 161**
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления - всего	4310	529	319
	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	529	319

Форма 0710005 с. 3

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 25 г.	За январь - декабрь 20 24 г.
	Платежи - всего	4320	(12 642)	(11 968)
	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	–	–
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	–	–
	платежи по долгосрочной аренде	4325	(12 642)	(11 968)
	прочие платежи	4329	–	–
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**(12 113)**	**(11 649)**
	Сальдо денежных потоков за период	**4400**	**(1 163 160)**	**(2 792 195)**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало периода	**4450**	**2 613 433**	**5 405 628**
	Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец периода	**4500**	**1 450 273**	**2 613 433**
	Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	–	–

Генеральный директор _____ О.А. Пелымский
(наименование должности) (подпись) (расшифровка подписи)

" 11 " февраля 20 26 г.

АО «Томская генерация»
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 4
2.4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 4
2.5. АРЕНДА 6
2.6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 8
2.7. ЗАПАСЫ 9
2.8. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ 9
2.9. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 10
2.10. ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ 12
2.11. УЧЕТ ЗАЙМОВ И КРЕДИТОВ 13
2.12. СПОСОБЫ ОЦЕНКИ ИМУЩЕСТВА 14
2.13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, ОТРАЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКОВ 14
2.14. УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ 15
2.15. ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ 15
2.16. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 15
2.17. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В ДОЧЕРНИЕ ОБЩЕСТВА 16
2.18. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ВНЕОБОРОТНЫХ АКТИВОВ 16
2.19. ИНОЕ 17
2.20. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ В 2025 ГОДУ 17
2.21. ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА 2026 ГОД 18
3. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 18
3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ 18
3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА 19
3.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ 22
3.4. ЗАПАСЫ 23
3.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 24
3.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ 25
3.7. ПРОЧИЕ АКТИВЫ 25
3.8. КАПИТАЛ 26
3.9. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА 26
3.10. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА 27
3.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ 31
3.12. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА 32
3.13. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ И ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ 33
3.14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ 34
3.15. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 34
3.16. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ 36
3.17. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ 39
3.18. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПОЛУЧЕННЫЕ И ВЫДАННЫЕ 39
3.19. ЭКОЛОГИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 40
3.20. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 40
3.21. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ 46
3.22. ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ФИНАНСОВОЕ СОСТОЯНИЕ ОБЩЕСТВА 46
3.23. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ 46

АО «Томская генерация»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за январь-декабрь 2025 года

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томская генерация» (далее – «Общество») за январь-декабрь 2025 года, 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 генерация»
Сокращенное фирменное наименование Общества	АО «Томская генерация»
Юридический адрес	634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, д. № 36
Место нахождения	634041, Томская обл., Томск г., Кирова пр-кт, д. № 36
Телефон	8 (3822) 55-46-45

1.2. Основные виды деятельности

Основными видами деятельности Общества являются:

- производство и поставка электрической энергии, мощности на ОРЭМ и тепловой энергии по установленным тарифам в соответствии с диспетчерскими графиками, заключенными договорами и режимами работ;
- получение, поставка и перепродажа электрической энергии с оптового рынка и получение электроэнергии у производителей;
- ведение работ, обеспечивающих нормальную эксплуатацию энергетического оборудования;
- комплексное развитие энергосистемы посредством строительства, реконструкции и технического перевооружения.

1.3. Сведения об органах управления и контроля

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

Решением внеочередного заседания для принятия решений Общим собранием акционеров Общества 18 ноября 2025 г. (протокол ВЗОСА от 18 ноября 2025 г. № 17) избрана Ревизионная комиссия Общества в составе 5 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 98,54% акций общества.

1.4. Структура общества

Общество создано 1 апреля 2015 г. в результате реорганизации в форме выделения.

Уставный капитал определен решением внеочередного собрания акционеров от 1 декабря 2014 г. и уставом Общества в размере 2 800 000 тыс. руб. и оплачен имуществом, переданным в ходе реорганизации в форме выделения. Поскольку стоимость чистых активов Общества была больше величины уставного капитала, зафиксированного в решении, то разница была урегулирована показателями «Добавочный капитал» и «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., была утверждена и подписана 11 февраля 2026 г. и доступна на сайте www.energo.tom.ru.

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 12 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:

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств и нематериальных активов;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- резерв на рекультивацию;
- оценочные обязательства по незаконченным судебным разбирательствам;
- оценочные обязательства по штрафным санкциям за нарушение условий договоров;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- обесценение основных средств и нематериальных активов;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

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 100 000 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:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства.

Основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал, отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе основных средств по стоимости, отраженной в акте передачи.

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал, признается их денежная оценка, согласованная учредителями Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

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

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

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

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
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-30 лет
Офисное оборудование	2-15 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	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);
- 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 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 изобретение, промышленный образец, полезную модель	10 лет
Право на программы для ЭВМ, базы данных	3-14 лет
Прочие нематериальные активы	8-18 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 инструменты

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевые инструменты;
- производные инструменты.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой.

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости, за исключением инвестиций в дочерниие компании, совместные предприятия и ассоциированным компании, которые оцениваются по первоначальной стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки (т.е. справедливая стоимость переданного возмещения или полученного возмещения). Однако если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество учитывает этот инструмент на указанную дату следующим образом:

- если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка, Общество признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка, за исключением результата от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем;
- во всех остальных случаях по приведенной стоимости будущих денежных потоков.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (по строке «Результат от переоценки справедливой стоимости активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода» Отчета о финансовых результатах);
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки и резерв под обесценение финансовых вложений в дочерниие компании, совместные предприятия и ассоциированные компании по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде;
- договору финансовой гарантии.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

2.9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»*.

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».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков (в т.ч. по электроэнергии) учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату). Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов/расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

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».

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. 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».

Дебиторская задолженность цессионария по договорам уступки права требования, сформировавшаяся в результате приобретения задолженности покупателей, отражается в бухгалтерской отчетности Общества в составе торговой задолженности по статье «Покупатели и заказчики».

Для достоверного отражения в отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Выявленная дебиторская задолженность разделяется на следующие виды:

- задолженность специфической группы потребителей на ОРЭМ;
- задолженность специфической группы индивидуальных юридических лиц с присущими им признаками платежной дисциплины;
- задолженность прочих потребителей.

Метод расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки основывается на оценке кредитного риска. Более детальная информация представлена в раскрытии по кредитному риску в пояснении «Информация о рисках хозяйственной деятельности» ниже.

Общество проверяет дебиторскую задолженность на обесценение ежеквартально и создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении сомнительной дебиторской задолженности, с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Резерв под ОКУ создается исходя из оценки Обществом возможности взыскания задолженности с конкретных дебиторов в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Общество классифицирует задолженность в соответствующую группу в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Будущие денежные потоки по дебиторам определяются исходя из договорных денежных потоков и имеющегося опыта руководства Общества в оценке возможной просрочки погашения задолженности в результате прошлых событий, связанных с убытком, а также в отношении возможности взыскания задолженности. Общество корректирует исторические данные потенциальных потерь с помощью информации, основанной на прогнозной оценке. На каждую отчетную дату обновляются исторические ставки и анализируются потенциальные изменения в прогнозных оценках.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает изменение кредитного риска с момента первоначального признания финансового актива для определения необходимости признания или восстановления резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Начисление/восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При погашении дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

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/теплоэнергии 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 единовременном 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:

- производство и реализация электроэнергии;
- производство и реализация электрической мощности;
- производство и реализация теплоэнергии в горячей воде;
- производство теплоносителя (вода);
- оказание транспортных услуг;
- сдача имущества в аренду;
- реализация покупной электроэнергии;
- 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, положительные курсовые разницы 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, отрицательные курсовые разницы, 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:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- 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 обусловливают 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;

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. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2025 г. составил:

- 1 доллар США – 78,2267 руб.;
- 1 евро – 92,0938 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2024 г. составил:

- 1 доллар США – 101,6797 руб.;
- 1 евро – 106,1028 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил:

- 1 доллар США – 89,6883 руб.;
- 1 евро – 99,1919 руб.

2.15. 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.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончанию 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.

2.16. 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 резерв на рекультивацию золоотвалов, 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.

2.17. 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 долевых финансовых активов.

2.18. 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 постпрогнозном периоде.

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.

2.19. 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.

2.20. Изменения в учетной политике в 2025 году

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

Общество оценило существенность информации для пользователей и решило укрупнить информацию по строкам отчетов, т.к. считает, что изменение предствеления не повлияет на решения пользователей отчетности. Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе:

1) введена дополнительная детализация показателей строки 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса – строка 1151 «Капитальные вложения в объекты основных средств»;

2) удалена детализация по строке 1150 «Основные средства» Бухгалтерского баланса в части строки 1157 «Незавершенное строительство».

В результате пересчета в соответствии с указанным выше методом учета величина на 31 декабря 2024 и 2023 гг. составила:

Статья бухгалтерского баланса	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2024 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2024 г. (после пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Сальдо по состоянию на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)
1151 «Капитальные вложения в объекты основных средств»	1	92 508	–	92 508	293 242	–	293 242
1157 «Незавершенное строительство»	2	(92 508)	92 508	–	(293 242)	293 242	–

Общество изменило представление следующих статей в отчете о движении денежных средств:

1) переклассифицированы платежи, связанные с возвратом налогов, из строки 4115 «возврат налогов» в строку 4119 «прочие поступления»;

2) переклассифицированы платежи, связанные с уплатой арендных платежей, из строки 4125 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей» в строку 4129 «прочие платежи»;

3) переклассифицированы платежи, связанные с уплатой налогов (кроме налога на прибыль и НДС), из строки 4127 «иные налоги и сборы» в строку 4129 «прочие платежи»;

4) Переклассифицированы платежи, связанные с уплатой НДС, из строки 4128 «НДС» в строку 4129 «прочие платежи».

В результате пересчета в соответствии с указанным выше методом учета величина за 2024 год составила:

Статья отчета о движении денежных средств	Причины изменений	Влияние изменений в учетной политике за 2024 год	Денежные потоки за 2024 год (до пересчета)	Денежные потоки за 2024 год (после пересчета)
Денежные потоки от текущих операций				
4115 «возврат налогов»	1	(228 742)	228 742	–
4119 «прочие поступления»	1	228 742	11 996	240 738
4125 «арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей»	2	48	(48)	–
4127 «иные налоги и сборы»	3	60 149	(60 149)	–
4128 «НДС»	4	649 682	(649 682)	–
4129 «прочие платежи»	2, 3, 4	(709 879)	(126 975)	(836 854)

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

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

2.21. 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 – 203 645 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 235 197 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 154 856 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 19 543 тыс. руб. (за 2024 год – 177 742 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	1 187	19 543	(4 585)	–	16 145
	За 2024 год	82 903	177 742	(184 499)	(74 959)	1 187

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				Реклассификация		Пересчет амортизации	Поступило	Выбыло объектов			Начислено амортизации – всего			На конец периода			
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Начислено амортизации	Начислено амортизации обесценения	Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
Нематериальные активы, всего, без вложений в незавершенные НМА	**За 2025 год**	**362 795**	**(128 785)**	**–**	**234 010**	**–**	**–**	**4 772**	**4 585**	**(368)**	**368**	**–**	**(55 867)**	**–**	**(55 867)**	**367 012**	**(179 512)**	**–**	**187 500**
	За 2024 год	**178 296**	**(106 343)**	**–**	**71 953**	**–**	**–**	**32 422**	**184 499**	**–**	**–**	**–**	**(54 864)**	**–**	**(54 864)**	**362 795**	**(128 785)**	**–**	**234 010**
В том числе:																			
НМА (с исключительными правами)	**За 2025 год**	**73 246**	**(28 885)**	**–**	**44 361**	**–**	**–**	**–**	**1 187**	**–**	**–**	**–**	**(9 067)**	**–**	**(9 067)**	**74 433**	**(37 952)**	**–**	**36 481**
	За 2024 год	**60 971**	**(44 208)**	**–**	**16 763**	**–**	**–**	**23 137**	**12 275**	**–**	**–**	**–**	**(7 814)**	**–**	**(7 814)**	**73 246**	**(28 885)**	**–**	**44 361**
Из них:																			
Право на изобретение, промышленный образец, полезную модель	За 2025 год	27 463	(12 775)	–	14 688	–	–	–	–	–	–	–	(2 785)	–	(2 785)	27 463	(15 560)	–	11 903
	За 2024 год	–	–	–	–	26 608	(18 214)	8 179	855	–	–	–	(2 740)	–	(2 740)	27 463	(12 775)	–	14 688
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	45 667	(16 051)	–	29 616	–	–	–	1 187	–	–	–	(6 276)	–	(6 276)	46 854	(22 327)	–	24 527
	За 2024 год	60 855	(44 092)	–	16 763	(26 608)	18 214	14 894	11 420	–	–	–	(5 067)	–	(5 067)	45 667	(16 051)	–	29 616
Прочие НМА	За 2025 год	116	(59)	–	57	–	–	–	–	–	–	–	(6)	–	(6)	116	(65)	–	51
	За 2024 год	116	(116)	–	–	–	–	64	–	–	–	–	(7)	–	(7)	116	(59)	–	57
НМА (с неисключительными правами)	**За 2025 год**	**289 549**	**(99 900)**	**–**	**189 649**	**–**	**–**	**4 772**	**3 398**	**(368)**	**368**	**–**	**(46 800)**	**–**	**(46 800)**	**292 579**	**(141 560)**	**–**	**151 019**
	За 2024 год	**117 325**	**(62 135)**	**–**	**55 190**	**–**	**–**	**9 285**	**172 224**	**–**	**–**	**–**	**(47 050)**	**–**	**(47 050)**	**289 549**	**(99 900)**	**–**	**189 649**
Из них:																			
Право на программы для ЭВМ, базы данных	За 2025 год	289 499	(99 865)	–	189 634	–	–	4 772	3 398	(368)	368	–	(46 796)	–	(46 796)	292 529	(141 521)	–	151 008
	За 2024 год	117 325	(62 135)	–	55 190	(50)	31	9 285	172 224	–	–	–	(47 046)	–	(47 046)	289 499	(99 865)	–	189 634

3.2. Основные средства

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 3.2.1 Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, реконструкции, модернизации основных средств представлена в Таблице 3.2.2.

Основные средства (без учета права пользования активом) включают земельные участки, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Балансовая стоимость земельных участков по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 1 497 тыс. руб., на 31 декабря 2024 г. – 1 497 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 497 тыс. руб.

Основные средства, переведенные на консервацию на срок более трех месяцев, на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют. Общество амортизирует объекты, находящиеся на консервации.

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.

Таблица 3.2.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода				Реклассификация		Изменения за период								На конец периода			
		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло объектов			Начислено амортизации	Начислено аморти-зации обесценения	Начислено амортизации с учетом амортизации обесценения	Начисление/ восстановле-ние обесценения	Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Балансовая стоимость
									Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение								
Основные средства, всего	**За 2025 год**	**11 209 617**	**(4 476 735)**	**–**	**6 732 882**	**–**	**–**	**512 305**	**(14 346)**	**8 588**	**–**	**(591 228)**	**–**	**(591 228)**	**–**	**11 707 576**	**(5 059 375)**	**–**	**6 648 201**
	За 2024 год	**10 501 420**	**(3 929 960)**	**–**	**6 571 460**	**–**	**–**	**719 228**	**(11 031)**	**4 375**	**–**	**(551 150)**	**–**	**(551 150)**	**–**	**11 209 617**	**(4 476 735)**	**–**	**6 732 882**
За исключением основных средств, отнесенных к ППА, в том числе:	**За 2025 год**	**11 127 927**	**(4 453 393)**	**–**	**6 674 534**	**–**	**–**	**499 813**	**(7 229)**	**7 170**	**–**	**(588 388)**	**–**	**(588 388)**	**–**	**11 620 511**	**(5 034 611)**	**–**	**6 585 900**
	За 2024 год	**10 416 933**	**(3 908 690)**	**–**	**6 508 243**	**–**	**–**	**715 206**	**(4 212)**	**3 873**	**–**	**(548 576)**	**–**	**(548 576)**	**–**	**11 127 927**	**(4 453 393)**	**–**	**6 674 534**
Здания	За 2025 год	1 845 292	(431 458)	–	1 413 834	–	–	18 558	–	–	–	(40 298)	–	(40 298)	–	1 863 850	(471 756)	–	1 392 094
	За 2024 год	1 816 841	(392 341)	–	1 424 500	–	–	28 451	–	–	–	(39 117)	–	(39 117)	–	1 845 292	(431 458)	–	1 413 834
Сооружения и передаточные устройства	За 2025 год	1 967 788	(762 508)	–	1 205 280	(242)	35	19 691	–	–	–	(99 372)	–	(99 372)	–	1 987 237	(861 845)	–	1 125 392
	За 2024 год	1 964 666	(661 451)	–	1 303 215	–	–	3 122	–	–	–	(101 057)	–	(101 057)	–	1 967 788	(762 508)	–	1 205 280
Машины и оборудование (кроме офисного и ИТ)	За 2025 год	6 800 760	(3 028 029)	–	3 772 731	242	(35)	395 706	(3 045)	2 986	–	(384 833)	–	(384 833)	–	7 193 663	(3 409 911)	–	3 783 752
	За 2024 год	6 277 507	(2 661 912)	–	3 615 595	–	–	525 761	(2 508)	2 502	–	(368 619)	–	(368 619)	–	6 800 760	(3 028 029)	–	3 772 731
Офисное оборудование	За 2025 год	343 667	(155 977)	–	187 690	–	–	35 086	(3 067)	3 067	–	(42 802)	–	(42 802)	–	375 686	(195 712)	–	179 974
	За 2024 год	205 649	(135 725)	–	69 924	–	–	139 722	(1 704)	1 371	–	(21 623)	–	(21 623)	–	343 667	(155 977)	–	187 690
Транспортные средства и передвижная техника	За 2025 год	161 536	(73 298)	–	88 238	–	–	25 164	(1 117)	1 117	–	(20 861)	–	(20 861)	–	185 583	(93 042)	–	92 541
	За 2024 год	148 650	(55 138)	–	93 512	–	–	12 886	–	–	–	(18 160)	–	(18 160)	–	161 536	(73 298)	–	88 238
Земельные участки	За 2025 год	1 497	–	–	1 497	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 497	–	–	1 497
	За 2024 год	1 497	–	–	1 497	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 497	–	–	1 497
Другие виды основных средств	За 2025 год	7 387	(2 123)	–	5 264	–	–	5 608	–	–	–	(222)	–	(222)	–	12 995	(2 345)	–	10 650
	За 2024 год	2 123	(2 123)	–	–	–	–	5 264	–	–	–	–	–	–	–	7 387	(2 123)	–	5 264
Право пользования активом, в том числе:	**За 2025 год**	**81 690**	**(23 342)**	**–**	**58 348**	**–**	**–**	**12 492**	**(7 117)**	**1 418**	**–**	**(2 840)**	**–**	**(2 840)**	**–**	**87 065**	**(24 764)**	**–**	**62 301**
	За 2024 год	**84 487**	**(21 270)**	**–**	**63 217**	**–**	**–**	**4 022**	**(6 819)**	**502**	**–**	**(2 574)**	**–**	**(2 574)**	**–**	**81 690**	**(23 342)**	**–**	**58 348**
Здания	За 2025 год	17 258	(3 289)	–	13 969	–	–	5 796	–	–	–	(1 282)	–	(1 282)	–	23 054	(4 571)	–	18 483
	За 2024 год	21 315	(2 672)	–	18 643	–	–	549	(4 606)	502	–	(1 119)	–	(1 119)	–	17 258	(3 289)	–	13 969
Земельные участки	За 2025 год	64 432	(20 053)	–	44 379	–	–	6 696	(7 117)	1 418	–	(1 558)	–	(1 558)	–	64 011	(20 193)	–	43 818
	За 2024 год	63 172	(18 598)	–	44 574	–	–	3 473	(2 213)	–	–	(1 455)	–	(1 455)	–	64 432	(20 053)	–	44 379

В составе основных средств отражены права пользования активом. Права пользования активом в основном представлены договорами аренды земельных участков, на которых размещены объекты основных средств, находящиеся в собственности Общества и используемые в операционной деятельности Общества, или на которых размещены золошлакоотвалы (ЗШО). Кроме того, Общество арендует офисное здание.

Сумма по графе «Поступило» в таблице 3.2.1 включает в себя в том числе сумму изменения стоимости основных средств на величину корректировки резерва по рекультивации ЗШО в результате изменения оценочных значений. В 2025 году сумма составила 5 608 тыс. руб. (в 2024 году – 5 264 тыс. руб.). Более детальная информация представлена в разделе 3.10 «Оценочные обязательства» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 3.2.2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период		Прочее движение*	На конец периода
			Затраты за период	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и реконструкции основных средств, всего (с учетом оборудования)	**За 2025 год**	**92 508**	**872 203**	**(506 697)**	**(164 217)**	**293 797**
	За 2024 год	**293 242**	**576 777**	**(713 964)**	**(63 547)**	**92 508**
В том числе:						
Реконструкция, модернизация, техперевооружение, капитализируемые ремонты	За 2025 год	1 197	625 037	(423 051)	–	203 183
	За 2024 год	137 648	502 266	(654 240)	15 523	1 197
Проектно-изыскательские работы	За 2025 год	55 032	12 499	(6 383)	–	61 148
	За 2024 год	64 887	9 774	(19 629)	–	55 032
Приобретение объектов основных средств	За 2025 год	–	64 771	(64 771)	–	–
	За 2024 год	–	36 073	(36 073)	–	–
Оборудование к установке	За 2025 год	7 800	157 404	–	(158 979)	6 225
	За 2024 год	615	24 642	–	(17 457)	7 800
Материалы, предназначенные для модернизации, капитальных вложений	За 2025 год	28 479	–	–	(5 238)	23 241
	За 2024 год	11 114	–	–	17 365	28 479
Право пользования активом	За 2025 год	–	12 492	(12 492)	–	–
	За 2024 год	–	4 022	(4 022)	–	–
Авансы, выданные в связи с приобретением основных средств, строительством, техперевооружением и реконструкцией	За 2025 год	–	–	–	–	–
	За 2024 год	78 978	–	–	(78 978)	–

* *Прочее движение объектов незавершенного строительства включают: передачу оборудования и материалов, предназначенных для модернизации, в монтаж и списание объектов НЗС.*

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. основные средства в залоге отсутствуют.

В составе основных средств Общества отражены авансы, выданные строительным организациям и поставщикам оборудования, не требующего монтажа. Сумма выданных авансов на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. отсутствует, на 31 декабря 2023 г. составила 78 978 тыс. руб.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в пояснении 3.14 «Прочие доходы и расходы» ниже.

Руководство Общества приняло решение, что юридическое лицо АО «Томская генерация» – наименьшая идентифицируемая группа активов, которая генерирует денежные притоки, в значительной степени независимые от денежных притоков от других активов или групп активов в соответствии с МСФО 36 *«Обесценение активов»*.

По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2023 г. руководством Общества не были выявлены индикаторы обесценения внеоборотных активов.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководством Общества были выявлены индикаторы обесценения, в связи с чем было проведено тестирование основных средств на обесценение. В результате тестирования обесценение выявлено не было. Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2024 г. в размере 8 543 244 тыс. руб. была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставкам в диапазоне 18,3-25,86% (ставка дисконтирования до налогообложения).

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				
		Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость	Поступило	Договорные проценты	Дисконт	Выбыло (погашено)		Переоценка по справедливой стоимости	Начисление оценочного резерва	Стоимость	Договорные проценты	Дисконт	Оценочный резерв	Балансовая стоимость
										Стоимость	Оценочный резерв							
Долгосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	**За 2025 год**	**1 949 112**	**–**	**–**	**(1 949 112)**	**–**	**892 795**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(892 795)**	**2 841 907**	**–**	**–**	**(2 841 907)**	**–**
	За 2024 год	**1 934 850**	**–**	**–**	**(1 934 850)**	**–**	**14 262**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**(14 262)**	**1 949 112**	**–**	**–**	**(1 949 112)**	**–**
оцениваемые по первоначальной стоимости																		
Инвестиции в дочернее общество	За 2025 год	1 949 112	–	–	(1 949 112)	–	892 795	–	–	–	–	–	(892 795)	2 841 907	–	–	(2 841 907)	–
	За 2024 год	1 934 850	–	–	(1 934 850)	–	14 262	–	–	–	–	–	(14 262)	1 949 112	–	–	(1 949 112)	–
Краткосрочные финансовые вложения – всего, в т.ч.:	**За 2025 год**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
	За 2024 год	**770 000**	**24 690**	**–**	**–**	**794 690**	**1 100 000**	**(24 690)**	**–**	**(1 870 000)**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**	**–**
оцениваемые по амортизированной стоимости																		
Заем, выданный материнской компании	За 2025 год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	За 2024 год	770 000	24 690	–	–	794 690	1 100 000	(24 690)	–	(1 870 000)	–	–	–	–	–	–	–	–

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.

Финансовые вложения в дочернее общество в соответствии с Методикой МТ-086 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности» полностью обесценены до стоимости чистых активов по МСФО дочернего общества, которые имеют отрицательную величину по состоянию на 31 декабря 2025 г.

По мнению руководства Общества, на основании анализа данных о стоимости чистых активов дочернего общества в среднесрочной перспективе согласно бизнес-плану дочернего общества на 2026-2030 годы с учетом обесценения основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 36 *«Обесценение активов»*, основания для восстановления резерва под обесценение стоимости финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствуют.

В 2025 году Общество выдало поручительства по кредитным договорам дочернего общества и в результате этого признало дополнительные финансовые вложения в дочернее общество на сумму 92 795 тыс. руб. (по справедливой стоимости финансовой гарантии), в 2023 году – на сумму 16 581 тыс. руб. В 2024 году Общество списало в доходы остатавшуюся кредиторскую задолженность по справедливой стоимости финансовой гарантии в части поручительства, выданного в 2023 году, в связи с расторжением соглашения об открытии кредитной линии, по которому оно было выдано.

Более детальная информация представлена в разделе 3.18 «Обеспечения выданные и полученные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Кроме того, в 2025 году Общество передало дочернему обществу денежные средства в сумме 800 000 тыс. руб. в качестве вклада в имущество (в 2024 году – в сумме 14 262 тыс. руб., в 2023 году – в сумме 43 325 тыс. руб.).

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	Стоимость	Величина резерва				
Запасы, всего	**За 2025 год**	**353 885**	**(1 519)**	**352 366**	**7 724 812**	**(2 989)**	**(7 470 714)**	**1 519**	**–**	**607 983**	**(2 989)**	**604 994**
	За 2024 год	**296 995**	**(1 425)**	**295 570**	**6 655 201**	**(1 519)**	**(6 598 311)**	**1 425**	**–**	**353 885**	**(1 519)**	**352 366**
Сырье и материалы	За 2025 год	52 574	(843)	51 731	157 857	(1 709)	(146 104)	843	(2 884)	61 443	(1 709)	59 734
	За 2024 год	41 475	(946)	40 529	129 466	(843)	(103 191)	946	(15 176)	52 574	(843)	51 731
Топливо	За 2025 год	248 605	–	248 605	7 331 577	–	(7 097 501)	–	(2)	482 679	–	482 679
	За 2024 год	197 750	–	197 750	6 153 798	–	(6 102 937)	–	(6)	248 605	–	248 605
Запасные части	За 2025 год	37 799	(657)	37 142	159 629	(1 237)	(151 588)	657	(4 653)	41 187	(1 237)	39 950
	За 2024 год	38 701	(382)	38 319	251 326	(657)	(215 814)	382	(36 414)	37 799	(657)	37 142
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	За 2025 год	3 265	(19)	3 246	16 372	(2)	(400)	19	(13 994)	5 243	(2)	5 241
	За 2024 год	2 493	(17)	2 476	12 172	(19)	(146)	17	(11 254)	3 265	(19)	3 246
Специальная оснастка и специальная одежда	За 2025 год	8 729	–	8 729	55 663	–	(41 742)	–	(7 061)	15 589	–	15 589
	За 2024 год	9 613	(80)	9 533	25 340	–	(25 852)	80	(372)	8 729	–	8 729
Прочие материалы	За 2025 год	2 913	–	2 913	3 714	(41)	(33 379)	–	28 594	1 842	(41)	1 801
	За 2024 год	6 963	–	6 963	83 099	–	(150 371)	–	63 222	2 913	–	2 913

В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения. Запасы, отнесенные к неснижаемому аварийному запасу, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в прочих внеоборотных активах в сумме 95 900 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 79 889 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 75 367 тыс. руб.).

Авансы, предварительная оплата, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов отражены в п. 3.5 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе оборотных активов бухгалтерского баланса в сумме 3 382 582 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2025 г. (на 31 декабря 2024 г. – 4 063 938 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 851 158 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 г. общая сумма созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 41 346 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. − 42 194 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 41 042 тыс. руб.).

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

Таблица 3.5.1 (тыс. руб.)

Показатель	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Баланс на 31 декабря 2023 г.	**41 042**
Использование резерва	(1 823)
Увеличение резерва	18 694
Восстановление резерва	(15 719)
Баланс на 31 декабря 2024 г.	**42 194**
Использование резерва	(5)
Увеличение резерва	24 838
Восстановление резерва	(25 681)
Баланс на 31 декабря 2025 г.	**41 346**

Наличие дебиторской задолженности приведено в Таблице 3.5.2.

Таблица 3.5.2 (тыс. руб.)

Показатель	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)*	**1 971**	**4**	**6 859**
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками	**1 971**	**–**	**6 852**
- по авансам выданным	**–**	**4**	**7**
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	**3 382 582**	**4 063 938**	**851 158**
В том числе:			
- по расчетам с покупателями и заказчиками, из них:	**3 364 278**	**4 008 428**	**741 110**
- по расчетам за электроэнергию	*221 376*	*200 369*	*181 528*
- по расчетам за мощность	*160 489*	*141 353*	*125 553*
- по расчетам за теплоэнергию	*2 956 566*	*3 640 574*	*402 805*
- по расчетам за сдачу имущества в аренду	*3 637*	*1 944*	*1 067*
- по расчетам по реализации прочих товаров, работ, услуг	*22 210*	*24 188*	*30 157*
- по авансам выданным	**11 166**	**5 984**	**18 643**
- по расчетам с внебюджетными фондами	**205**	**174**	**149**
- по расчетам с бюджетом	**894**	**8 710**	**34 653**
- по расчетам с прочими дебиторами	**6 039**	**40 642**	**56 603**

* *Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в балансе в составе прочих внеоборотных активов.*

Увеличение дебиторской задолженности по расчетам за теплоэнергию связано с заключением с дочерним обществом дополнительного соглашения, предоставляющего отсрочку по оплате задолженности до 31 декабря 2026 г. Согласно графику платежей, указанная задолженность будет погашена в течение срока, не превышающего 12 месяцев, и не дисконтировалась.

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	1 088	293	483
Денежные эквиваленты (депозиты, размещенные в банках со сроком размещения до трех месяцев)	–	450 000	–
Займы, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	1 449 185	2 163 140	5 405 145
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе бухгалтерского баланса	**1 450 273**	**2 613 433**	**5 405 628**
Итого денежные средства и их эквиваленты в составе отчета о движении денежных средств	**1 450 273**	**2 613 433**	**5 405 628**

В рамках централизации управления денежными потоками, Общество в 2025 году выдавало материнской компании рублевые займы с процентной ставкой от 15,1% до 20,01% годовых и короткими сроками погашения.

За 2025 год Обществом начислены проценты по краткосрочным депозитам (со сроком размещения до трех месяцев) и займам, выданным материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками, в размере 497 468 тыс. руб. (за 2024 год – 613 970 тыс. руб.).

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	**10 951**	**–**	**9 396**	**–**	**7 334**	**–**
В том числе:						
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	730	–	130	–	188	–
Стоимость газа, поступившего с 00:00 до 10:00 дня, следующего за отчетной датой («газовые сутки»)	10 221	–	9 266	–	7 146	–
Прочие внеоборотные активы	**–**	**95 900**	**–**	**79 890**	**–**	**75 369**
В том числе:						
Неснижаемый аварийный запас	–	95 900	–	79 889	–	75 367
НДС по выданным авансам (счет-фактура не получен)	–	–	–	1	–	2
Итого	**10 951**	**95 900**	**9 396**	**79 890**	**7 334**	**75 369**

* В связи со спецификой деятельности Общество всегда должно поддерживать неснижаемый аварийный запас, момент использования которого не зависит от Общества и может наступить в течение более 12 месяцев с момента их приобретения.

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.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Обыкновенные акции (шт.)	Привилеги-рованные акции (шт.)		
На 31 декабря 2023 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–
На 31 декабря 2024 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–
На 31 декабря 2025 г.	280 000 000 001	–	2 800 000	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2025 г., составило: 280 000 000 001 штук, номинальной стоимостью 1 (одна) копейка каждая.

Все выпущенные акции Общества полностью оплачены.

В 2025 и 2024 годах общее собрание акционеров Общества принимало решения не выплачивать дивиденды, вся чистая прибыль направлялась на развитие, техническое перевооружение и модернизацию производственных мощностей Общества.

В соответствии с Уставом Общество осуществляет обязательные ежегодные отчисления в резервный капитал, которые составляют 5% от чистой прибыли прошлого периода до достижения резервным капиталом установленного значения (5% от Уставного капитала Общества).

В 2025 году был доначислен резерв на сумму 11 084 тыс. руб. (в 2024 году был доначислен резерв на сумму 17 172 тыс. руб.) и составил по состоянию на 31 декабря 2025 г. – 140 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 128 916 тыс. руб.; на 31 декабря 2023 г. – 111 744 тыс. руб.).

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.)	280 000 000 001	280 000 000 001
Базовая прибыль (убыток) за отчетный период, тыс. руб.	**(568 795)**	**440 108**
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	**(0,00203)**	**0,00157**

3.9. Заемные средства

Обязательства по аренде

Общество имеет долгосрочные договора аренды земельных участков, на которых расположены объекты основных средств компании, находящихся в собственности, размещены золошлакоотвалы, а также договор аренды офисного здания. Срок аренды земельных участков составляет от 33 до 49 лет, срок аренды производственных помещений, офисных зданий и прочего оборудования составляет от 12 до 47 лет.

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 8,31-18,02%.

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	**104 385**
Долгосрочные обязательства по аренде	*92 405*
Краткосрочные обязательства по аренде	*11 980*
Начисленные проценты по договорам аренды	11 164
Оплата по договорам аренды	(11 968)
Переоценка обязательства по аренде	1 716
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	(4 772)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе	**100 525**
Долгосрочные обязательства по аренде	*88 982*
Краткосрочные обязательства по аренде	*11 543*
Начисленные проценты по договорам аренды	11 893
Оплата по договорам аренды	(12 642)
Переоценка обязательства по аренде	4 158
Поступление аренды	3 263
Выбытие аренды	(3 943)
Обязательства по аренде на 31 декабря 2025 г., в том числе	**103 254**
Долгосрочные обязательства по аренде	*91 422*
Краткосрочные обязательства по аренде	*11 832*

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2025 год в сумме 11 893 тыс. руб. (за 2024 год – 11 164 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.

Заемные средства на 31 декабря 2025 г., включая начисленные, но неоплаченные проценты, представлены в таблице 3.9.2.

Таблица 3.9.2 (тыс. руб.)

Информация по займам и кредитам за 2025 год	Валюта займа	Остаток на начало года	Поступило	Погашено	Остаток на конец периода
Краткосрочные кредиты и займы					
Займы					
Займы в рамках централизации управления денежными потоками	руб.	–	1 280 659	(1 280 659)	–
Итого без процентов		**–**	**1 280 659**	**(1 280 659)**	**–**
Задолженность по процентам (краткосрочная)	руб.	–	3 946	(3 946)	–
Итого с процентами		**–**	**1 284 605**	**(1 284 605)**	**–**
Итого краткосрочные кредиты и займы		**–**	**1 284 605**	**(1 284 605)**	**–**

В 2024 году Общество не привлекало заемные средства в хозяйственной деятельности.

Неиспользованные (доступные) лимиты по действующим кредитным договорам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составили 9 000 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 9 000 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 1 000 000 тыс. руб.).

Кроме того, неиспользованный лимит по договорам займа с материнской компанией по состоянию на 31 декабря 2025 г. составил 32 100 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. – 32 100 000 тыс. руб., на 31 декабря 2023 г. – 32 100 000 тыс. руб.).

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.

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

Таблица 3.10.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	Резерв на рекультивацию	Оценочное обязательство по судебным искам	Резерв предстоящих расходов по прочим оценочным обязательствам	Итого
На 31 декабря 2023 г.	**293 315**	**32 628**	**3 168**	**–**	**329 111**
Признано в отчетном периоде	7 650	–	–	–	7 650
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	33 723	3 938	–	–	37 661
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(22 464)	–	(1 405)	–	(23 869)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	(1 763)	–	(1 763)
Эффект от изменения в оценке существующих значений	(43 273)	(14 739)	–	–	(58 012)
На 31 декабря 2024 г.	**268 951**	**21 827**	**–**	**–**	**290 778**
Признано в отчетном периоде	7 066	–	–	–	7 066
Увеличение в связи с ростом приведенной стоимости (проценты)	40 102	3 171	–	–	43 273
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(25 642)	–	–	–	(25 642)
Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	–	–	–	–	–
Эффект от изменения в оценке существующих значений	28 986	(3 343)	–	–	25 643
На 31 декабря 2025 г.	**319 463**	**21 655**	**–**	**–**	**341 118**

Оценочные обязательства по судебным искам

Резервы под вероятные риски, связанные с высоким неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., отсутствуют.

Резервы на рекультивацию

В соответствии с требованиями российского законодательства, а также принятыми на себя обязательствами, Общество несет расходы по восстановлению нарушенной экологической системы, в частности расходы по рекультивации земель под золоотвалами.

На 31 декабря 2025 г. Общество признало обязательства по рекультивации земель под золоотвалами в сумме 21 655 тыс. руб. в составе долгосрочных обязательств. Погашение обязательств по рекультивации ожидается в 2044-2070 годах.

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	319 463	268 951	293 315
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	319 463	268 951	293 315
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	319 463	268 951	293 315

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	7 066	7 650
Затраты по процентам	40 102	33 723
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	22 152	(44 578)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	6 834	1 305
Итого	**76 154**	**(1 900)**
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	**76 154**	**(1 900)**

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	**268 951**	**293 315**
Стоимость услуг текущего периода	7 066	7 650
Затраты по процентам	40 102	33 723
Актуарная (прибыль)/убыток	22 152	(44 578)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	6 834	1 305
Выплаченные пенсии	(25 642)	(22 464)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	**319 463**	**268 951**

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	25 642	22 464	20 152
Выплаченные пенсии	(25 642)	(22 464)	(20 152)
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	**268 951**	**293 315**
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	57 834	41 944
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход в строке 2540 «Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудников»	18 320	(43 844)
Выплаченные пенсии	(25 642)	(22 464)
Пенсионные обязательства на конец периода	**319 463**	**268 951**

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	14,10%	15,25%	11,90%
Увеличение заработной платы	8,00%	8,00%	7,00%
Темп инфляции	6,50%	6,50%	5,50%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%
Средневзвешенная дюрация обязательств (лет)	7,52	7,14	8,25

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

В соответствии с наилучшими оценками Общества, в следующем периоде необходимо уплатить взносы на сумму 44 226 тыс. руб. (31 декабря 2024 г.: 39 131 тыс. руб.).

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% в год	16 158
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	2 382
Темп инфляции	+/-0,75% в год	15 063
Нормы увольнений	+/-1,5% в год	6 043

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	319 463	268 951	293 315
Дефицит в фондах плана	319 463	268 951	293 315

3.11. 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.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**14 142**	**24 886**	**52 634**
В том числе:			
Обязательства по предоставленной финансовой гарантии (долгосрочная часть)	14 142	24 886	52 634
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**4 296 570**	**5 264 888**	**6 139 940**
В том числе:			
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	3 538 466	4 482 677	5 413 454
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	*38 507*	*93 171*	*50 257*
По расчетам с поставщиками газа	*3 406 425*	*4 182 958*	*5 217 498*
По расчетам с поставщиками угля	*–*	*78 174*	*61 608*
По расчетам со строительными организациями	*–*	*17 739*	*–*
По расчетам с ремонтными организациями	*8 896*	*16 257*	*10 741*
По расчетам с поставщиками оборудования	*1 315*	*4 680*	*611*
По расчетам с поставщиками НМА	*–*	*–*	*18 136*
По расчетам за транспортировку электроэнергии	*–*	*–*	*–*
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	*83 323*	*89 698*	*54 603*
Задолженность перед персоналом организации, в том числе:	392 351	401 295	344 656
расчеты с персоналом по оплате труда	*53 571*	*41 278*	*35 368*
оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам и оплате отпусков	*338 780*	*360 017*	*309 288*
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	60 893	33 464	64 261
По налогам и сборам	188 471	311 948	271 298
По авансам полученным	1 126	692	4 363
По расчетам с прочими кредиторами, в том числе	115 263	34 812	41 908
обязательства по предоставленной финансовой гарантии (краткосрочная часть)	*100 693*	*24 754*	*33 638*

Уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиками газа обусловлено уменьшением отсрочки по оплате в соответствии с заключенными договорами.

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	7 662	93 739	93 263
Налог на добавленную стоимость	159 289	198 203	157 908
Налог на имущество	13 552	13 964	14 609
Налог на доходы физических лиц	7 546	5 633	5 147
Прочие налоги и сборы	422	409	371
Итого задолженность по налогам и сборам	**188 471**	**311 948**	**271 298**

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

Общество является субъектом оптового рынка электроэнергии и мощности. Общество осуществляет продажу/покупку электроэнергии и мощности на оптовом рынке в объеме собственной выработки и покупку электроэнергии (мощности) на собственные нужды. Существующая модель оптового рынка функционирует на основании Закона РФ *«Об электроэнергетике»*, Правил оптового рынка электроэнергии и мощности, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27 декабря 2010 г. № 1172, договора о присоединении к торговой системе оптового рынка и регламентов ОРЭМ. Электрическая энергия и мощность реализуется по свободным (нерегулируемым) ценам, за исключением объемов электроэнергии и мощности, приобретаемых для энергоснабжения населения и приравненных к ним групп потребителей, объемов мощности, реализуемых по ценам, определенным в отношении объектов, мощность которых поставляется в вынужденном режиме, объемов мощности, поставляемых по договорам о предоставлении мощности. В данных сегментах ОРЭМ электрическая энергия и мощность продается по ценам (тарифам), утвержденным ФАС России, рассчитанным АО «АТС». Решениями Правлений Департамента тарифного регулирования Томской области, утверждены тарифы на тепловую энергию, поставляемую Обществом. Тариф на тепловую энергию для потребителей Общества утвержден по виду теплоносителя – «вода».

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	3 909 730	(3 542 172)	367 558
Реализация мощности	1 946 361	(852 164)	1 094 197
Реализация теплоэнергии	6 030 223	(6 564 416)	(534 193)
Прочие	307 168	(362 114)	(54 946)
Итого за январь-декабрь 2025 года	**12 193 482**	**(11 320 866)**	**872 616**

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	3 239 692	(3 012 705)	226 987
Реализация мощности	1 601 470	(729 796)	871 674
Реализация теплоэнергии	5 571 795	(5 812 143)	(240 348)
Прочие	283 464	(308 944)	(25 480)
Итого за январь-декабрь 2024 года	**10 696 421**	**(9 863 588)**	**832 833**

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	**12 149 824**	**10 540 125**
Материальные затраты	8 358 409	7 237 198
Расходы на оплату труда	1 760 480	1 488 385
Отчисления на социальные нужды	533 897	452 102
Амортизация	647 095	606 014
Прочие затраты	849 943	756 426

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	**849 943**	**756 426**
В том числе:		
Налог на имущество	55 533	57 819
Плата за воду	12 260	11 770
Аренда земли	28	1
Прочие налоги	8 014	3 021
Услуги инфраструктурных организаций национального энергорынка	100 325	93 710
Расходы на охрану	90 468	78 884
Расходы на вознаграждения ЦУЗ, ИТ	203 658	154 478
Расходы на страхование	18 355	19 221
Расходы на ремонт	87 473	66 788
Расходы на уборку, содержание зданий	28 677	28 757
Прочие расходы промышленного характера	231 779	230 293
Прочие	13 373	11 684

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	71 873	44 260
Проценты по займам, выданные материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	425 595	569 710
Прочие проценты к получению	101	50 799
Итого проценты к получению	**497 569**	**664 769**

Таблица 3.13.2 (тыс. руб.)

Проценты к уплате	За 2025 год	За 2024 год
Проценты по договорам долгосрочной аренды	11 893	11 164
Эффект от дисконтирования резерва на рекультивацию золошлакоотвалов	3 171	3 938
Проценты по займам, полученным от материнской компании в рамках централизации управления денежными потоками	3 946	–
Итого проценты к уплате	**19 010**	**15 102**

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
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	844	–
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	6 601	32 382
Пересчет амортизации нематериальных активов	–	32 422
Переоценка резерва на рекультивацию, превышающая остаточную стоимость основного средства	8 951	20 004
Признание доходов по гарантии выданной по справедливой стоимости	27 599	36 633
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	2 410	7 061
Доход от оприходования ТМЦ при выбытии активов	348	3 668
Списание неиспользованного резерва по оплате труда	1 907	1 763
Прочие	11 437	14 426
Итого прочие доходы	**60 097**	**148 359**

Таблица 3.14.2 (тыс. руб.)

Прочие расходы	За 2025 год	За 2024 год
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	–	2 975
Отчисления профсоюзу, заработная плата работников профкома	48 156	40 162
Отчисления в резерв под обесценение финансовых вложений, учитываемых по первоначальной стоимости*	892 795	14 262
Выплаты пенсионерам (материальная помощь, надбавки к пенсиям и т.п.)	31 448	27 519
Увеличение актуарного резерва в составе расходов	32 192	19 481
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	271	398
Расходы на проведение культурно-просветительных и спортивных мероприятий	1 647	1 160
Расходы, связанные с благотворительной деятельностью и безвозмездной передачей имущества	2 000	606
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	57	8
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	274	158
Страховые взносы на выплаты работникам	192	150
Расходы на демонтаж	15 495	39 224
Прочие	2 787	1 579
Итого прочие расходы	**1 027 314**	**147 682**

* Информация раскрыта в разделе 3.3 «Финансовые вложения» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 прочего совокупного дохода	За счет прибыли/ (убытка)	
Основные средства, в т.ч. ППА	(4 001 335)	–	(98 382)	(4 099 717)
Нематериальные активы	(208 474)	–	43 334	(165 140)
Материалы	6 349	–	(4 784)	1 565
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	10 478	–	(1 508)	8 970
Резервы предстоящих расходов	(220 303)	–	(9 475)	(229 778)
Расходы будущих периодов	194 785	–	(36 499)	158 286
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	360 017	–	(21 237)	338 780
Дебиторская задолженность	583	–	(101)	482
Финансовые вложения	(109 493)	–	107 102	(2 391)
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	1 520	–	1 469	2 989
Кредиторская задолженность	49 648	–	(49 648)	–
Обязательства по аренде	100 373	–	2 965	103 338
Внеоборотные активы	(16)	–	(36 892)	(36 908)
Итого временные разницы	**(3 815 868)**	**–**	**(103 656)**	**(3 919 524)**
Применимая ставка налога	25%	25%	25%	25%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(953 967)**	**–**	**(25 914)**	**(979 881)**
Итого отложенный налог на прибыль	**(953 967)**	**–**	**(25 914)**	**(979 881)**

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 прочего совокупного дохода	За счет прибыли/ (убытка)	
Основные средства, в т.ч. ППА	(4 065 639)	–	64 304	(4 001 335)
Нематериальные активы	(55 190)	–	(153 284)	(208 474)
Материалы	2 936	–	3 413	6 349
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	9 195	–	1 283	10 478
Резервы предстоящих расходов	(193 349)	–	(26 954)	(220 303)
Расходы будущих периодов	60 542	–	134 243	194 785
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	309 292	–	50 725	360 017
Спецодежда	1 580	–	(1 580)	–
Дебиторская задолженность	1 997	–	(1 414)	583
Финансовые вложения	(109 493)	–	–	(109 493)
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	–	–	1 520	1 520
Кредиторская задолженность	86 281	–	(36 633)	49 648
Обязательства по аренде	104 193	–	(3 820)	100 373
Внеоборотные активы	(478)	–	462	(16)
Итого временные разницы	**(3 848 133)**	**–**	**32 265**	**(3 815 868)**
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	**(769 627)**	**–**	**6 453**	**(763 174)**
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с 20% до 25%)	–	–	(190 793)	(190 793)
Итого отложенный налог на прибыль	**(769 627)**	**–**	**(184 340)**	**(953 967)**

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	**(445 000)**	**806 640**
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(111 250)	161 328
Постоянный налоговый расход (доход)	**32 461**	**23 066**
- по выплатам социального характера	9 803	7 009
- по реализации, списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	304	1
- по отчислениям в профсоюз	12 039	8 033
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	8 048	3 896
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	475	105
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	73	9
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	(180)	(2 076)
- по доходам в рамках договора о предоставлении поручительства третьим лицам	27 599	–
- прочее	(25 700)	6 089
Изменение временных разниц в части различной стоимости активов в БУ и НУ*	**202 923**	**2 944**
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	**–**	**190 793**
Списанные отложенные налоги, учитываемые за балансом, (доход)/расход	–	–
Расход (доход) по налогу на прибыль	**124 134**	**378 131**
Результат от операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	**(18 320)**	**43 845**
Ставка налога на прибыль, %	25%	20%
Сумма условного расхода по налогу на прибыль	(4 580)	8 769
Постоянный налоговый расход (доход)	**4 580**	**(8 769)**
Долгосрочные вознаграждения (актуарная оценка)	4 580	(8 769)
Расход (доход) по налогу на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	**–**	**–**

* *Изменение временных разниц в 2025 году обусловлено, в основном, отражением резерва под обесценение финансовых вложений в дочернее общество. Более детальная информация представлена в разделе 3.14 «Прочие доходы и расходы» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.*

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»* с 1 января 2025 г. базовая налоговая ставка выросла до 25%.

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	Основное хозяйственное общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций Общества	98,54%	–
2.	Дочерние хозяйственные общества	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% голосующих акций дочернего хозяйственного общества	–	100%
3.	Другие связанные стороны	Общества, входящие в группу публичной материнской компании	–	–
4.	Основной управленческий персонал		–	–

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.
Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	**–**	**–**	**5 123**
- других связанных сторон	–	–	5 123
Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	**3 140 464**	**3 852 543**	**578 545**
- основного хозяйственного общества	2 865	7 036	2 089
- дочерних хозяйственных обществ	2 970 608	3 652 036	429 339
- других связанных сторон	166 991	193 471	147 117
Долгосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	**14 142**	**24 886**	**52 634**
- дочерних хозяйственных обществ	14 142	24 886	52 634
Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные	**3 468 906**	**4 186 968**	**5 219 061**
- основного хозяйственного общества	1 104	5 944	2 315
- дочерних хозяйственных обществ	102 666	26 333	35 262
- других связанных сторон	3 365 136	4 154 691	5 181 484
Задолженность по кредитам и займам, включая займы, выданные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	**1 454 527**	**2 196 214**	**6 241 282**
- основного хозяйственного общества	1 454 527	2 196 214	6 241 282
Задолженность по кредитам и займам полученным, включая займы, полученные в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками	**–**	**–**	**–**
- основного хозяйственного общества	–	–	–

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Информация по финансовым гарантиям, выданным за дочернее общество, раскрыта в разделе 3.18 «Обеспечения выданные и полученные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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	**9 096 668**	**8 169 573**
- основное хозяйственное общество	57 730	40 058
- дочерние хозяйственные общества	6 321 933	5 841 668
- другие связанные стороны	2 717 005	2 287 847
Приобретение товаров, работ, услуг - расходы по основным видам деятельности (включая управленческие и коммерческие)	**5 937 711**	**5 337 950**
- основное хозяйственное общество	16 086	17 726
- дочерние хозяйственные общества	8 318	7 882
- другие связанные стороны	5 913 307	5 312 342
Аренда имущества у связанных сторон	**25**	**43**
- дочерние хозяйственные общества	20	43
- другие связанные стороны	5	–
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам	**4 970**	**4 570**
- дочерние хозяйственные общества	2 698	2 469
- другие связанные стороны	2 272	2 101
Проценты к получению	**425 595**	**619 095**
- основное хозяйственное общество	425 595	619 095
Проценты к уплате	**3 946**	**–**
- основное хозяйственное общество	3 946	–
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения УК	**800 000**	**14 261**
- дочерние хозяйственные общества	800 000	14 261
Выдача финансовой гарантии (поручительства) по кредиту	**92 795**	**–**
- дочерние хозяйственные общества	92 795	–
Денежные потоки от текущих операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	**10 431 863**	**8 071 376**
- основное хозяйственное общество	803 012	2 728 010
- дочерние хозяйственные общества	6 889 855	3 141 403
- другие связанные стороны	2 738 996	2 201 963
Направление денежных средств связанным сторонам	**6 525 330**	**5 920 419**
- основное хозяйственное общество	187	11 852
- дочерние хозяйственные общества	8 463	8 007
- другие связанные стороны	6 516 680	5 900 560
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступление денежных средств от связанных сторон	**453 692**	**2 036 067**
- основное хозяйственное общество	453 327	1 972 158
- дочерние хозяйственные общества	–	14 685
- другие связанные стороны	365	49 224
Направление денежных средств связанным сторонам	**845 500**	**268 712**
- дочерние хозяйственные общества	800 000	14 262
- другие связанные стороны	45 500	254 450
Денежные потоки от финансовых операций		
Направление денежных средств связанным сторонам	**544**	**57**
- другие связанные стороны	544	57

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме.

В данных за период январь-декабрь 2025 и 2024 годов в таблице 3.16.3 выше в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество) в составе денежных потоков от текущих операций свернуто отражены операции по выдаче и возврату денежных средств в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками, а в строке «Поступление денежных средств от связанных сторон» (основное хозяйственное общество) в составе денежных потоков от инвестиционных операций в том числе содержатся проценты, полученные по займам выданным в рамках операций по централизованному управлению денежными потоками.

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	**35 119**	**37 132**
- оплата труда за отчетный период	25 834	29 170
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	6 516	5 804
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 769	2 158

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

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, могут достигать примерно 26 715 тыс. руб. на 31 декабря 2025 г. (23 036 тыс. руб. и 27 507 тыс. руб. на 31 декабря 2024 и 2023 гг., соответственно) для Общества. В отношении данных условных обязательств существует неопределенность в отношении срока исполнения в связи с тем, что он зависит от периода проведений налоговых проверок.

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.
Коммерческие банки	Гарантии исполнения обязательств по договору и возврата авансового платежа	12 286	12 136	96 324
Итого		**12 286**	**12 136**	**96 324**

В декабре 2025 года Общество заключило безвозмездные договоры поручительства с банками в рамках обеспечения исполнения обязательств по кредитам своего дочернего общества, лимит задолженности по которым составляет 4 300 000 тыс. руб. Общество признало данные договоры поручительства в качестве финансовой гарантии по справедливой стоимости на дату выдачи. Сроки действия кредитных договоров дочернего общества, по которым Обществом выданы поручительства, до 2026 и 2027 годов.

29 ноября 2023 г. Общество заключило безвозмездний договор поручительства с банком в рамках обеспечения исполнения обязательств по кредитам своего дочернего общества, лимит задолженности по которому составляет 354 497 тыс. руб. Общество признало данный договор поручительства в качестве финансовой гарантии по справедливой стоимости на дату выдачи. Сроки действия кредитного договора дочернего общества, по которому Обществом было выдано поручительство, до 2025 года. В 2024 году Общество списало в доходы остатавшуюся кредиторскую задолженность по справедливой стоимости финансовой гарантии в части данного поручительства, в связи с расторжением соглашения об открытии кредитной линии, по которому оно было выдано.

Сумма финансовой гарантии по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 114 835 тыс. руб. и отражена в составе долгосрочной и краткосрочной кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2024 г. – 49 640 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 86 272 тыс. руб. Информация раскрыта в разделе 3.11 «Кредиторская задолженность» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общий лимит задолженности по выданным поручительствам по состоянию на 31 декабря 2025 г. составляет 5 300 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 1 300 000 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2023 г. – 1 654 497 тыс. руб.).

3.19. Экологическая деятельность

В течение отчетного года Общество осуществляло расходы на содержание объектов, связанных с экологической деятельностью, которые были включены в соответствующие статьи расходов по обычным видам деятельности. Сумма амортизации объектов основных средств, внедренных с целью улучшения экологии, и платежи по экологии за 2025 год составили 74 507 тыс. руб. (за 2024 год – 74 262 тыс. руб.).

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;
- правовые риски;
- 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 товары

Ценовой риск связан с возможным неблагоприятным для Общества колебанием цен на электроэнергию на рынке на сутки вперед (РСВ).

Учитывая ограничения в выборе инструментов по воздействию на факторы данного риска (источником рисковых факторов является внешнее окружение Общества), руководством Общества реализованы следующие мероприятия по управлению риском:

- оптимизация стратегии подачи ценовых заявок на РСВ и на балансирующем рынке;
- взаимодействие с Системным оператором в рамках процедуры выбора состава включенного генерирующего оборудования;
- мониторинг цен в спотовых сегментах оптового рынка электроэнергии и мощности, анализ причин изменения, своевременное информирование руководства.

Валютный риск

Валютный риск − это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае

изменения валютных курсов.

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства только в российских рублях. Таким образом Общество минимизирует риск.

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 под обесценение дебиторской задолженности. 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.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что у некоторых банков нет международных кредитных рейтингов, они считаются надежными контрагентами с устойчивым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Процедуры рассмотрения и одобрения кредитных учреждений, в которых Общество может размещать свободные денежные средства включают составление перечня таких кредитных учреждений, на основании проведенного анализа. В данный перечень входят банки с надежным рейтингом кредитоспособности. Общество считает, что контроль за размещением денежных средств позволит снизить подверженность кредитному риску.

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.

Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска. Общество следит за тем, чтобы резерв под ожидаемые кредитные убытки отражал классификацию задолженности по группам кредитного риска, чтобы обеспечить последовательность в классификации задолженности и действиях в отношении различных типов задолженности. Размер дебиторской задолженности в соответсвии с уровнем кредитного риска предоставлен в таблицах ниже.

Таблица 3.20.1 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2025 г.	**Номинальная стоимость**	**Дисконт**	**Резерв под ожидаемые кредитные убытки**	**Балансовая стоимость**	**Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %**
A	3 221 311	(481)	–	3 220 830	94,35%
B'	156 893	–	(5 435)	151 458	4,60%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	–	–	–	–	0,00%
C	35 911	–	(35 911)	–	1,05%
Итого	**3 414 115**	**(481)**	**(41 346)**	**3 372 288**	**100%**

Таблица 3.20.2 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2024 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	3 904 696	–	–	3 904 696	95,44%
B'	151 680	–	(7 306)	144 374	3,71%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	–	–	–	–	0,00%
C	34 888	–	(34 888)	–	0,85%
Итого	**4 091 264**	**–**	**(42 194)**	**4 049 070**	**100%**

Таблица 3.20.3 (тыс. руб.)

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость	Дисконт	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Доля в общей сумме (номинальная стоимость), %
A	674 953	(1 997)	–	672 956	79,63%
B'	136 667	–	(5 058)	131 609	16,12%
B"	–	–	–	–	0,00%
B"'	–	–	–	–	0,00%
C	35 984	–	(35 984)	–	4,25%
Итого	**847 604**	**(1 997)**	**(41 042)**	**804 565**	**100%**

Общество использовало три основных класса дебиторов в зависимости от присущего им уровня кредитного риска – A (высокий рейтинг), B (средний рейтинг), C (низкий рейтинг).

Класс A – компании, характеризующиеся стабильными результатами деятельности, которые редко задерживали оплату или не выполняли свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается минимальным. В отношении такой задолженности резерв не начисляется.

Класс B – стороны, возможность которых выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в определенной степени подвержена кредитному риску. Данная группа подразделяется далее на три подкласса:

- Класс B' – стороны, кредитоспособность которых является удовлетворительной, и задержка оплаты со стороны которых была краткосрочной и временной по характеру, при этом в силу вступают соответствующие соглашения; кредитный риск, связанный с такими компаниями и физическими лицами, считается низким.
- Класс B" – стороны, характеризующиеся невысокой кредитоспособностью, время от времени имеют место достаточно частые задержки в оплате, существует определенная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается допустимым.
- Класс B"' – стороны, характеризующиеся неудовлетворительной кредитоспособностью, случаются частые или систематические задержки в оплате (которые могут быть объяснены), существует значительная неуверенность в их способности выполнить свои финансовые обязательства перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими компаниями или физическими лицами, считается средним.

Основная причина деления класса B на три подкласса заключается в формировании инструмента для более строгого мониторинга статуса задолженности и результатов, к которым привели предпринятые действия по управлению кредитным риском.

Класс C – стороны с неясными возможностями в отношении выполнения своих финансовых обязательств перед Обществом. Кредитный риск, связанный с такими организациями или физическими лицами, в основном бытовыми абонентами в Российской Федерации, считается высоким. Общество не может отключать данных дебиторов от подачи электроэнергии или отказывать потенциальным должникам в оказании услуг по социальным и политическим причинам.

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

Таблица 3.20.4 (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	3 372 288	4 049 070	804 565
Финансовые вложения	–	–	794 690
Денежные средства и их эквиваленты	1 450 273	2 613 433	5 405 628
Итого	**4 822 561**	**6 662 503**	**7 004 883**

Финансовые активы Общества, указанные в таблице выше, относятся к категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости.

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 позволят 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 3.20.5 (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)	983 930	2 961 457	–	3 945 387
Обязательства по долгосрочной аренде	2 989	9 553	404 223	416 765
Итого	**986 919**	**2 971 010**	**404 223**	**4 362 152**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	*986 892*	*2 970 327*	*91 422*	*4 048 641*

Таблица 3.20.6 (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)	2 203 699	2 690 331	–	4 894 030
Обязательства по долгосрочной аренде	2 518	9 713	352 542	364 773
Итого	**2 206 217**	**2 700 044**	**352 542**	**5 258 803**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	*2 205 738*	*2 699 835*	*88 982*	*4 994 555*

Таблица 3.20.7 (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)	2 536 392	3 229 988	–	5 766 380
Обязательства по долгосрочной аренде	2 114	10 568	364 013	376 695
Итого	**2 538 506**	**3 240 556**	**364 013**	**6 143 075**
Приведенная стоимость финансовых обязательств, дисконтированных по соответствующим ставкам	*2 538 478*	*3 239 882*	*92 405*	*5 870 765*

Финансовые обязательства Общества, указанные в таблицах 3.20.5-3.20.7, относятся к категории финансовых обязательств, учитываемых по амортизированной стоимости.

На балансе Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отражены финансовые гарантии сроком до 2026-2027 годов, погашение (уменьшение стоимости) которых в бухгалтерской (финансовой) отчетности происходит равномерно в течение срока гарантии. В таблицы 3.20.5, 3.20.6 и 3.20.7 выше данные финансовые гарантии не включены, так как по ним не предусмотрены денежные платежи по договору (безвозмездные поручительства). Вся максимальная сумма гарантии в рамках анализа риска ликвидности относится к категории «по требованию». Максимальный кредитный лимит, за который поручилось Общество, составляет 5 300 000 тыс. руб. Общество оценивает вероятность исполнения финансовых гарантий (оттока денежных средств Общества в рамках поручительства выданного) как низкую. Более детальная информация по данным финансовым гарантиям представлена в разделе 3.18 «Обеспечения полученные и выданные» пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 Общества;
- 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.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов.

В результате анализа руководство Общества пришло к выводу, что по состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость финансовых активов (денежных средств, краткосрочных депозитов, торговой и прочей дебиторской задолженности) и обязательств (торговой и прочей кредиторской задолженности) существенно не отличается от их справедливой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Общество использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.
- Уровень 2: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.
- Уровень 3: методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не имело финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, или по которым требовалось бы раскрывать справедливую стоимость, соответственно, уровни иерархии для финансовых инструментов не определялись.

Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные изменениями валютного законодательства, снижаются.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

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

Не было событий, имевших место между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный год, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации. Все факты хозяйственной деятельности, относящиеся к отчетному периоду, на дату составления отчетности отражены в учете.

3.22. Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2025 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2025 году, вводили 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, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. 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 осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В течение 2025 года Банк России изменил ключевую ставку с 21% до 16%.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

3.23. Налогообложение

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2025 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2025 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

В марте 2024 года Минфином России был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. Временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с

действующими ограничениями;

- освобождение от налогообложения налогом на прибыль имущества (имущественных прав), безвозмездно полученного российской компанией от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов от иностранной дочерней компании.

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 в 2025 году до конца 2030 года.

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

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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, а также налоговые периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки, завершившиеся до даты вынесения такого решения, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. 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 Общества, по состоянию на 31 декабря 2025 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, 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.

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.

В 2025 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

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.

Генеральный директор О.А. Пелымский

11 февраля 2026 г.

ООО «Б1 – Аудит»
Прошито и пронумеровано 64 листа(ов)