

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

1. Нематериальные активы

1.1. Наличие и движение нематериальных активов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переклассифицировано, в т.ч. в долгорочные активы к продаже		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за январь-декабрь 20 25 г.	751 909	(75 271)	-	-	-	(37 701)	-	-	-	751 909	(112 972)
	за январь-декабрь 20 24 г.	751 406	(37 570)	-	-	-	(37 701)	-	503	-	751 909	(75 271)
в том числе: Программное обеспечение (лицензии)	за январь-декабрь 20 25 г.	503	(131)	-	-	-	(130)	-	-	-	503	(261)
	за январь-декабрь 20 24 г.	-	-	-	-	-	(131)	-	503	-	503	(131)
Прочее ПО	за январь-декабрь 20 25 г.	751 406	(75 140)	-	-	-	(37 571)	-	-	-	751 406	(112 711)
	за январь-декабрь 20 24 г.	751 406	(37 570)	-	-	-	(37 570)	-	-	-	751 406	(75 140)

1.2. Амортизируемые и неамортизируемые нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На <u>31 декабря</u> 20 <u>25</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>24</u> г.	На <u>31 декабря</u> 20 <u>23</u> г.
Амортизируемые нематериальные активы - всего	638 937	676 638	713 836
в том числе: <i>Лицензии, деловая репутация</i>	638 937	676 638	713 836
Неамортизируемые нематериальные активы - всего	-	-	-

1.3. Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты на приобретение нематериальных активов - всего	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	-	-	1 855	-	(1 855)	-	-	-
	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	-	-	998	-	(998)	-	-	-
в том числе: Программы ЭВМ	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	-	-	1 855	-	(1 855)	-	-	-
<i>Программы ЭВМ</i>	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	-	-	998	-	(998)	-	-	-

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано, в т.ч. в долгосрочные активы к продаже		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за январь-декабрь 20 25 г.	389 767	(73 495)	149 528	(4 337)	3 851	(35 720)	-	-	-	-	-	534 958	(105 364)
	за январь-декабрь 20 24 г.	274 832	(45 858)	115 883	(948)	683	(28 320)	-	-	-	-	-	389 767	(73 495)
в том числе : Машины и оборудование	за январь-декабрь 20 25 г.	368 440	(66 898)	149 326	(3 835)	3 566	(34 487)	-	-	-	-	-	513 931	(97 819)
	за январь-декабрь 20 24 г.	254 279	(40 414)	115 109	(948)	683	(27 167)	-	-	-	-	-	368 440	(66 898)
Транспортные средства	за январь-декабрь 20 25 г.	16 653	(4 217)	-	-	-	(633)	-	-	-	-	-	16 653	(4 850)
	за январь-декабрь 20 24 г.	16 653	(3 584)	-	-	-	(633)	-	-	-	-	-	16 653	(4 217)
Прочие ОС	за январь-декабрь 20 25 г.	4 674	(2 380)	202	(502)	285	(600)	-	-	-	-	-	4 374	(2 695)
	за январь-декабрь 20 24 г.	3 900	(1 860)	774	-	-	(520)	-	-	-	-	-	4 674	(2 380)

2.2. Амортизируемые и неамортизируемые основные средства

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Амортизируемые основные средства - всего	429 594	316 272	228 974
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

2.3 Капитальные вложения в объекты основных средств (за исключением инвестиционной недвижимости) и права пользования активами

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве основных средств	первоначальные (фактические) затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения в объекты основных средств - всего	За январь-декабрь 2025	-	-	149 528	-	-	(149 528)	-	-
	За январь-декабрь 2024	411	-	115 472	-	-	(115 883)	-	-
в том числе:									
оборудование к установке	За январь-декабрь 2025	-	-	140 824	-	-	(140 824)	-	-
оборудование к установке	За январь-декабрь 2024	411	-	113 579	-	-	(113 990)	-	-
затраты на приобретение объектов основных средств	За январь-декабрь 2025	-	-	8 704	-	-	(8 704)	-	-
затраты на приобретение объектов основных средств	За январь-декабрь 2024	-	-	1 893	-	-	(1 893)	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	За январь-декабрь 2025	-	-	1 855	-	(1 855)	-	-	-
Капитальные вложения в права пользования активами - всего	За январь-декабрь 2024	-	-	998	-	(998)	-	-	-
Лицензии ПО	За январь-декабрь 2025	-	-	1 855	-	(1 855)	-	-	-
Лицензии ПО	За январь-декабрь 2024	-	-	998	-	(998)	-	-	-

3.1. Наличие и движение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало периода	Изменения за период					На конец периода
		Текущая стоимость	Поступило	Поступило-переквалифицировано из вложений, не имеющих рыночной стоимости	Выбыло (погашено)	Выбыло-переквалифицировано во вложения, не имеющие рыночной стоимости	Изменение текущей рыночной стоимости	Текущая* стоимость
Долгосрочные - всего	за январь-декабрь 2025	-	-	-	-	-	-	-
	за январь-декабрь 2024	18 372	-	-	(13 252)	-	(5 120)	-
<i>в том числе:</i>	за январь-декабрь 2025	-	-	-	-	-	-	-
Акции	за январь-декабрь 2024	18 372	-	-	(13 252)	-	(5 120)	-

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	поступление и затраты	списано		обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Запасы - всего	за январь-декабрь 20 25 г.	533	-	17 265 087	(17 265 132)	-	-	488	-
	за январь-декабрь 20 24 г.	866	-	15 065 168	(15 065 501)	-	-	533	-
в том числе:	за январь-декабрь 20 25 г.	-	-	17 249 461	(17 249 461)	-	-	-	-
электроэнергия и мощность	за январь-декабрь 20 24 г.	-	-	15 048 299	(15 048 299)	-	-	-	-
сырье и материалы	за январь-декабрь 20 25 г.	533	-	15 626	(15 671)	-	-	488	-
	за январь-декабрь 20 24 г.	866	-	16 869	(17 202)	-	-	533	-

5.1 Структура дебиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.		на 31 декабря 2024 г.		на 31 декабря 2023 г.	
	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам	Номинальная стоимость (по условиям договора)	Резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего	489 076	(237 284)	191 866	-	3 968	-
<i>в том числе:</i>						
задолженность покупателей и заказчиков	489 076	(237 284)	191 866	-	3 968	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего	7 140 740	(4 396 631)	6 898 150	(4 560 847)	6 762 679	(2 786 726)
<i>в том числе:</i>						
задолженность покупателей и заказчиков	6 775 945	(4 346 187)	5 815 278	(3 771 026)	5 723 132	(2 002 406)
авансы выданные	7 811	-	1 862	-	13 480	-
переплата по налогам, сборам, страховым платежам	7 451	-	4 462	-	1 479	-
НДС с авансов полученных	96 881	-	85 622	-	81 745	-
прочая дебиторская задолженность	252 652	(50 444)	990 926	(789 821)	942 843	(784 320)
ИТОГО	7 629 816	(4 633 915)	7 090 016	(4 560 847)	6 766 647	(2 786 726)

5.2 Движение средств резерва по сомнительным долгам

тыс.руб.

Наименование показателя	за январь-декабрь 2025 г.		за январь-декабрь 2024 г.	
	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности	Поступило за минусом восстановления	Использовано для списания дебиторской задолженности
Резерв по сомнительным долгам	880 087	(807 019)	(2 101 742)	327 621

6.1 Структура кредиторской задолженности

тыс.руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	183 709	659 961
<i>в том числе:</i>			
прочая кредиторская задолженность	-	183 709	659 961
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	3 052 177	3 748 630	3 734 434
<i>в том числе:</i>			
зadolженность перед поставщиками и подрядчиками	1 969 075	2 860 598	2 820 636
авансы полученные	582 556	514 233	491 275
зadolженность по налогам и сборам	297 628	133 351	73 849
зadolженность перед внебюджетными фондами	13 912	15 290	13 189
прочая кредиторская задолженность	189 006	225 158	335 485
ИТОГО	3 052 177	3 932 339	4 394 395

7.1 Кредиты и займы

тыс.руб.

Наименование показателя	Сроки погашения	Процентные ставки	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочные кредиты и займы – всего			500 000	-	145 907
<i>в том числе:</i>					
займы от прочих организаций и физических лиц	2028	19,80%	500 000	-	145 907
Краткосрочные кредиты и займы – всего			200 000	859 398	900 919
<i>в том числе:</i>					
банковские кредиты, включая кредитные линии			-	-	800 000
займы от прочих организаций и физических лиц	2026	19,80%	200 000	859 398	100 919
ИТОГО			700 000	859 398	1 046 826

8.1. Оценочные обязательства

тыс.руб.

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	1 214 329	1 069 665	(104 426)	(432 453)	1 747 115
	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	95 216	1 246 484	(125 959)	(1 412)	1 214 329
в том числе:						
Неиспользованные отпуска, вознаграждение персоналу по итогам года (квартала)	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	71 813	118 808	(96 544)	-	94 077
	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	27 047	102 556	(57 790)	-	71 813
Неурегулированные разногласия с сетевыми компаниями	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	1 132 664	598 946	-	(430 483)	1 301 127
	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	67 479	1 134 076	(67 479)	(1 412)	1 132 664
Прочие оценочные обязательства	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>25</u> г.	9 852	351 911	(7 882)	(1 970)	351 911
	за <u>январь-декабрь</u> 20 <u>24</u> г.	690	9 852	(690)	-	9 852

9. Обеспечения обязательств

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Выданные - всего	2 606	2 314	-
в том числе:			
Независимые банковские гарантии, прочие обязательства	2 606	2 314	-

10. Расходы по обычным видам деятельности

тыс.руб.

Наименование показателя	За январь-декабрь 20 25 г.	За январь-декабрь 20 24 г.
Материальные затраты	(30 451 561)	(27 284 493)
Затраты на оплату труда	(519 924)	(438 714)
Отчисления на социальные нужды	(154 084)	(129 395)
Амортизация *	(83 074)	(82 120)
Прочие затраты	(569 413)	(736 114)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(31 778 056)	(28 670 836)

* Данный показатель включает расходы в связи с приобретением активов, не признаваемых основными средствами / нематериальными активами в силу незначительности их стоимости

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
Заместитель Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» -
Управляющий директор ПАО «ТНС энерго Тула»
по доверенности №77/292-н/77-2025-5-323 от 27.11.2025г.

(наименование должности)

А.В.Шалиткин

(подпись)

А.В.Шалиткин

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер АО «ТНС энерго Тула»

(наименование должности)



Т.А.Ядыкина

(подпись)

Т.А.Ядыкина

(расшифровка подписи)

" 13 " марта 2026 г.

АО «ТНС энерго Тула»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за
Январь -Декабрь 2025 года.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
В ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ЯНВАРЬ -ДЕКАБРЬ 2025 года

АО «ТНС энерго Тула»

I. Общие сведения.....	3
1. Общая информация.....	3
2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах.....	5
3. Информация о численности персонала.....	5
4. Вознаграждение аудиторской организации.....	5
5. Использование суждений, оценок и допущений.....	6
II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	6
6. Основа составления.....	6
7. Активы и обязательства в иностранной валюте.....	6
8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства.....	7
9. Нематериальные активы.....	7
10. Основные средства, капитальные вложения.....	8
11. Учет аренды.....	10
12. Финансовые вложения.....	10
13. Запасы.....	11
14. Дебиторская задолженность.....	12
15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств.....	12
16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал.....	13
17. Заемные средства.....	14
18. Оценочные обязательства.....	14
19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль.....	14
20. Признание доходов.....	15
21. Признание расходов.....	15
22. Изменения в учетной политике.....	15
23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики.....	16
III. Раскрытие существенных показателей.....	17
24. Информация по сегментам.....	17
25. Нематериальные активы.....	17
26. Основные средства.....	17
27. Капитальные вложения.....	17
28. Финансовые вложения.....	18
29. Запасы.....	18
30. Дебиторская задолженность.....	18
31. Прочие внеоборотные активы.....	18
32. Капитал и резервы.....	19
33. Кредиторская задолженность.....	19
34. Заемные средства.....	19
35. Наличие и движение денежных средств и денежных эквивалентов.....	20
36. Прочие оборотные активы.....	21
37. Налог на прибыль.....	21
38. Оценочные и условные обязательства.....	22
39. Доходы по обычным видам деятельности.....	22
40. Расходы по обычным видам деятельности.....	23
41. Прочие доходы и расходы.....	23
42. Прибыль (убыток) на акцию.....	24
43. Информация о связанных сторонах.....	24
44. Вознаграждение основному управленческому персоналу.....	30
45. Чрезвычайные обстоятельства.....	30
46. Риски хозяйственной деятельности.....	30
47. События после отчетной даты.....	31

I. Общие сведения

1. Общая информация

Акционерное общество «ТНС энерго Тула» ИНН 7105037307, (далее Общество) является - крупнейшей энергоснабжающей организацией региона, гарантирующим поставщиком электроэнергии области. Общество создано зарегистрировано 29 мая 2006 года ИФНС России по Пролетарскому району г. Тулы и действует на основании Устава.

В настоящее время АО «ТНС энерго Тула» является крупнейшей энергосбытовой компанией и гарантирующим поставщиком на территории города Тулы и Тульской области.

Приказом Министерства энергетики Российской Федерации от 23.12.2013 №911 ОАО «Тульская энергосбытовая компания» с 1 января 2014 г. присвоен статус гарантирующего поставщика по Тульской области, принадлежавший ранее ОАО «МРСК Центра и Приволжья» и согласованы границы зоны деятельности ОАО «Тульская энергосбытовая компания» в отношении зоны деятельности гарантирующего поставщика по Тульской области за исключением зоны деятельности следующих поставщиков: ООО «Новомосковская энергосбытовая компания», ООО «Алексинэнергосбыт», ОАО «Оборонэнергосбыт», согласно постановлению Комитета Тульской области по тарифам от 13 июня 2013 года №21/4 «О согласовании границ зоны деятельности гарантирующего поставщика электрической энергии ОАО «Тульская энергосбытовая компания». Сохранились границы зоны деятельности в границах балансовой принадлежности электрических сетей МУП «Тульские городские электрические сети», расположенных на территории города Тулы, а также территории поселков Хомяково и Призаводской рудник, сел Маслово и Глухие Поляны, деревень Судаково, Лихвинка, Варваровка, Ивановка Ленинского района Тульской области, на которых потребители непосредственно или опосредованно (через электрические сети других организаций) присоединены к электрическим сетям Муниципального унитарного предприятия «Тульские городские электрические сети» и не имеют присоединения к электрическим сетям филиал ПАО «Россети Центр и Приволжье».

Для снабжения населения и предприятий г. Тулы и Тульской области электрической энергией Общество закупает электрическую энергию(мощность) на оптовом рынке электроэнергии(мощности) ОРЭМ.

В состав Общества входят 6 представительств: Ефремовское, Новомосковское, Окское, Суворовское, Щекинское, Центральное.

С 2010 года Общество входит в холдинг ПАО ГК «ТНС энерго».

Регистрация:

Общество зарегистрировано в соответствии с Федеральным законом «О государственной регистрации юридических лиц» 29 мая 2006 года, свидетельство о государственной регистрации серия 71 № 001546907. Общество создано в процессе реформирования энергетической отрасли России, в связи с принятием энергосбытовой функции от МУП «Тулгорэлектросети».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц № 1067105008376

Место нахождения:

юридический адрес: 300041 Тульская область, г.Тула, ул. Каминского, д.31-а.

почтовый адрес: 300041 Тульская область, г.Тула, ул. Каминского, д.31-а.

Номера контактных телефонов:

Телефон: 8 (4872) 25-09-77

Факс: 8 (4872) 25-17-52

Адрес страницы в сети Интернет: <http://tula.tns-e.ru>

Деятельность:

Основными видами экономической деятельности Общества является торговля электроэнергией (Код ОКВЭД 35.14).

Общество также осуществляет:

- торговлю розничными непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (Код ОКВЭД 47.78.9),
- деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса (Код ОКВЭД 82.19);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (Код ОКВЭД 82.99);
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг (Код ОКВЭД 63.99.1);
- рекламная деятельность (Код ОКВЭД 74.40).

К другим видам деятельности Общества относятся:

- торговлю розничными непродовольственными товарами, не включенными в другие группировки, в специализированных магазинах (Код ОКВЭД 47.78.9),
- деятельность по фотокопированию и подготовке документов и прочая специализированная вспомогательная деятельность по обеспечению деятельности офиса (Код ОКВЭД 82.19);
- деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (Код ОКВЭД 82.99);
- деятельность по оказанию консультационных и информационных услуг (Код ОКВЭД 63.99.1);
- рекламная деятельность (Код ОКВЭД 74.40).

Сведения о реестродержателе (Регистратор):

Регистратором Общества утверждено АО «ВТБ Регистратор»

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Правды, 23

Телефон, факс: (495) 787-44-83, (499) 257-17-00

Лицензия № 10-000-1-00347 выдана 21.02.2008 г. ФСФР России

Лицензия Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг на осуществление деятельности по ведению реестра № 045-13970-000001 от 21.02.2008 года

Сведения об аудитор:

Решением Общего собрания акционеров АО «ТНС энерго Тула» от 10.06.2025 года аудитором Общества было избрано ООО «РИАН- АУДИТ».

Свидетельство о регистрации серии ААС от 18.02.2020 г.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Содружество» и включено в реестр аудиторов и аудиторских организаций за №12006049162

2. Информация об органах управления, исполнительных и контрольных органах

Исполнительный орган:

Единоличным исполнительным органом Общества является ПАО ГК «ТНС энерго».

Согласно Договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа АО «ТНС энерго Тула» от 01 февраля 2013 года, полномочия единоличного исполнительного органа АО «ТНС энерго Тула» переданы ПАО ГК «ТНС энерго» (до 01.12.2014 ОАО ГК «ТНС энерго») Генеральным директором публичного акционерного общества Группа компаний «ТНС энерго» с 03 августа 2024 по настоящее время Резакова Владислава Владимировна.

Осуществлять оперативное руководство деятельностью Общества в пределах прав и полномочий, предоставленных единоличному органу на основании Устава Общества, ПАО ГК «ТНС энерго» уполномочило с 20.05.2019 года по настоящее время -заместителя Генерального директора ПАО ГК «ТНС энерго» - Управляющего директора АО «ТНС энерго Тула» Шалиткина Андрея Валерьевича по доверенности.

Состав Совета директоров:

Текущий состав Совета директоров АО «ТНС энерго Тула» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол ГОСА от 11 июня 2025 №1(25)) в количестве 6 (шести) членов.

Ревизионная комиссия:

Текущий состав Ревизионной комиссии АО «ТНС энерго Тула» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол ГОСА от 11 июня 2025 № 1(25) в количестве 3 (трех) членов.

3. Информация о численности персонала

Среднегодовая численность сотрудников Общества составила:

525 человек в 2025 году;

521 человек в 2024 году.

4. Вознаграждение аудиторской организации

Величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации Общество с ограниченной ответственностью «РИАН АУДИТ» вознаграждения составила:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2025 год (без НДС)	2024 год
Вознаграждение за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за отчетный год	725	690
Итого:	725	690

5. Использование суждений, оценок и допущений.

Для подготовки данной бухгалтерской отчетности руководство сделало ряд суждений, оценок и допущений в отношении признания и учета активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и лежащие в их основе допущения регулярно пересматриваются. Последствия пересмотра бухгалтерских оценок признаются в периоде их пересмотра и в любых соответствующих будущих периодах.

В частности, информация о важных сферах неопределенности оценки и критических суждениях при применении учетной политики, которые имеют самое существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, представлена ниже

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики.

6. Основа составления

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402 - ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 4 октября 2023 года, и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

7. Активы и обязательства в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами, стоимость которых выражена в иностранной валюте, а также при пересчете их стоимости по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов.

8. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если они связаны с обычным операционным циклом Общества (независимо от срока их погашения) и если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен

Исключением являются реструктурированная дебиторская задолженность по электроснабжению со сроком погашения более 12 месяцев, и реструктурированная кредиторская задолженность по услугам по передаче со сроком погашения более 12 месяцев (не являющиеся задолженностью, связанной с обычным операционным циклом Общества), подлежащие классификации в качестве долгосрочной задолженности.

Заемные средства относятся к краткосрочным обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные (либо в текущую часть долгосрочных) по состоянию на конец отчетного периода.

9. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 3 000 000 рублей за единицу. К программам, правам, лицензиям и т.п. на программу СТЕК лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства

индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно проверяется на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого предполагается использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

10. Основные средства, капитальные вложения

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы», 1150 «Основные средства» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей. Лимит не применяется к следующим группам объектов:

1. Земельные участки;
2. Здания, в том числе жилые;
3. Сооружения;
4. АСКУЭ, включая:
 - интеллектуальные приборы учета (измерительные комплексы), в том числе иное оборудование, которое используется для коммерческого учета электрической энергии (мощности), присоединенные к измерительной системе, установленные в

одном или нескольких многоквартирных домах, производящие измерения потребленной в точке поставки электроэнергии;

- устройства сбора и передачи данных (УСПД), а также иное оборудование, выполняющее функции устройств сбора и передачи данных, в том числе базовые станции, а также оборудование связи (коммутаторы, контроллеры, линии связи и прочее);
- сервер (с установленным программным обеспечением, если программное обеспечение не отвечает условиям для его признания в качестве нематериального актива) при помощи коммутационного и коммуникационного оборудования собирает данные с УСПД и (или) приборов учета для итоговой обработки, хранения и выполнения иных функций (сервера, системы хранения данных, коммутационное и иное сетевое оборудование, обеспечивающие исполнение требований предоставления доступа к минимальному набору функций потребителям ИСУЭ ГП).

5. Транспортные средства;

6. Машины и оборудование, за исключением информационного, компьютерного и телекоммуникационного оборудования.

В случае наличия у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования, которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Стоимость и срок полезного использования части одного объекта считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 10 % соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – признается расходами периода, в котором они понесены (то есть списываются на расходы по обычной деятельности в момент понесения) с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже:

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Транспортные средства	3-5
Машины и оборудование	3-15
Офисное оборудование	2-16
Производственный и хозяйственный инвентарь	3-10

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

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

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

11. Учет аренды

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111, и Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды.

Общество применяет следующие упрощения практического характера на дату первого применения стандарта, а также для последующего учета аренды:

- Общество не применяет IFRS 16 к краткосрочным договорам аренды, по которым на дату начала аренды предусмотренный договором срок аренды составляет не более 12 месяцев;
- Общество не применяет IFRS 16 к договорам аренды, в которых базовый актив стоимостью менее 300 000 руб. При этом оценка стоимости базового актива должна определяться на основе стоимости актива, как если бы он был новым, вне зависимости от возраста актива на момент предоставления его в аренду.

При применении указанных выше упрощений арендатор признает платежи в составе расходов по такой аренде ежемесячно (или с периодичностью, установленной в договоре) в качестве расхода в течение срока аренды.

12. Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Из состава финансовых вложений исключены денежные эквиваленты - высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока, банковские векселя сроком обращения до 3 месяцев).

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется (кроме векселей и депозитных сертификатов), отражаются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам по способу ФИФО.

Иные финансовые вложения, в том числе векселя и депозитные сертификаты (за исключением перечисленных ценных бумаг), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются в бухгалтерском учете при их выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Займы, выданные работникам, в качестве средства их материального стимулирования отражаются в составе дебиторской задолженности.

13. Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости (взвешенная оценка).

В составе запасов не признаются запасы, предназначенные для управленческих, которые потребляются в ходе обычной деятельности Общества. Данные затраты признаются расходами периода, в котором были понесены.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при выполнении работ и оказании услуг, если эти работы, услуги предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Себестоимость приобретаемых товаров (электроэнергии и мощности) формируется из сумм, уплаченных продавцам при их приобретении, при этом в себестоимость электрической энергии, подлежащей продаже на розничном рынке электрической энергии, включаются установленные правилами функционирования оптового рынка затраты на мощность.

Прочие расходы (например, расходы в виде абонентной платы, услуги по передаче электрической энергии, биржевым сборам товарных бирж, услугам системного оператора по обеспечению системной надежности, услугам организации функционирования торговой системы оптового рынка электрической энергии (мощности) и т.п.), связанные с приобретением и реализацией таких товаров, включаются в состав коммерческих расходов.

Стоимость приобретенной электроэнергии и мощности на конец каждого отчетного периода списывается в себестоимость продаж в полном объеме в связи с особой спецификой реализуемого товара и отсутствием остатков нереализованных товаров.

14. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

НДС к возмещению, исчисленный с авансов полученных, отражается Обществом в составе показателя строки «Дебиторская задолженность».

15. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), финансовые вложения, приобретаемые с целью перепродажи в краткосрочной перспективе (как правило, в течение трех месяцев), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

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

денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Данные о наличии и движении денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте при составлении отчета о движении денежных средств пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и на отчетные даты, включается в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

НДФЛ, платежи по страховым взносам и прочие перечисления, связанные с заработной платой, отражаются в составе строки «Платежи в связи с оплатой труда работников».

Авансы, уплаченные и полученные, в отчете о движении денежных средств включаются в строки по соответствующим видам платежей и поступлений. Суммы возвращенных авансов отражаются как уменьшение соответствующих поступлений (выплат).

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- операции по краткосрочным кредитам и займам, полученным и погашенным в течение отчетного периода (за исключением процентов);
- иные денежные потоки, характеризующиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата;
- суммы косвенных налогов в составе поступлений от покупателей и заказчиков и платежей поставщикам и подрядчикам.

Следующие денежные потоки отражаются в составе прочих поступлений и прочих выплат в разделе «Денежные потоки от текущих операций» отчета о движении денежных средств:

- уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль, НДФЛ, возврат налогов;
- штрафные санкции по хозяйственным договорам;
- НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (возвращенного из бюджета).
- средства по беспроцентным векселям, уступка дебиторской задолженности с дисконтом (за исключением уступленной собственной дебиторской задолженности по основному виду деятельности (в том числе электроэнергия), которая учитывается в разделе «Денежные потоки от текущих операций» в составе поступлений от продажи продукции, товаров, работ, услуг).

16. Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества.

17. Заемные средства

Общество отражает задолженность по полученным от займодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих расходов.

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих расходов одновременно.

Расходы по обслуживанию кредитов и займов, произведенные после момента их получения (например, комиссии банка, не связанные с получением кредита и не зависящие от срока действия договора, комиссии за невыборку кредита, комиссии банка за сопровождение кредита и т.п.), списываются одновременно на прочие расходы.

18. Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год (квартал);
- по оплате отпусков;
- другие оценочные обязательства.

Величина оценочного обязательства по выплате ежегодного вознаграждения по итогам работы за год (квартал) определяется на основе установленного в Обществе порядка определения величины указанного вознаграждения и признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности на конец отчетного года (квартала).

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

19. Расчеты с бюджетом по налогу на прибыль

Общество формирует в бухгалтерском учете информацию о налоге на прибыль в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 года № 114н.

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

Для расчета налога на прибыль применяется балансовый метод, основанный на выявлении разниц в балансовой стоимости активов и обязательств с их налоговой базой.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога на прибыль (при отсутствии специфических обстоятельств) соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль за соответствующий период.

В бухгалтерском балансе суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются сальдировано (свернуто).

20. Признание доходов

Поступления от продажи товаров, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

По операциям, связанным с реализацией электроэнергии (мощности) покупателям (потребителям), поставки которой осуществляются непрерывно, датой признания дохода и, следовательно, датой отражения выручки от реализации в бухгалтерском учете является последнее число отчетного месяца, в котором фактически состоялась поставка (отпуск) электроэнергии (мощности) покупателю. Переход права собственности на отгруженный товар наступает в точке поставки в момент потребления электрической энергии.

21. Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

В составе коммерческих расходов учитываются плата за услуги по передаче электрической энергии по сетям и прочие расходы, связанные с приобретением и реализацией электроэнергии (мощности) такие как: плата за услуги по организации функционирования торговой системы оптового рынка электроэнергии (мощности); услуги по расчету требований и обязательств участников оптового рынка электроэнергии (мощности).

22. Изменения в учетной политике

Существенные изменения в учетную политику на 2025 год не вносились.

В учетной политике Общества на 2026 год изменен порядок отражения в бухгалтерской отчетности НДС с авансов выданных и полученных - дебиторская (кредиторская) задолженность по уплаченным (полученным) авансам отражается в размере уплаченной (полученной) суммы за вычетом НДС, право на вычет (обязанность по уплате) которого возникает у Общества в связи с уплатой (получением) аванса.

23. Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Отдельные показатели граф «На 31 декабря 2024 года» и «На 31 декабря 2023 года» бухгалтерского баланса, а также показатели отчета о финансовых результатах за 2024 год сформированы с учетом корректировки данных, в связи с изменениями в учетной политике отражения реструктурированной дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев, подлежащая классификации в качестве долгосрочной; обособленным отражением долгосрочных активов к продаже; обособленным формированием показателей строк «Коммерческие расходы» и «Управленческие расходы».

Корректировки показателей 2023 и 2024 годов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год:

Бухгалтерский баланс:

Наименование показателя	Код строк и	На 31.12.2024			На 31.12.2023		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
тыс. руб.							
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Прочие внеоборотные активы	1190	-	191 866	191 866	6 764	3 968	10 732
ИТОГО по разделу I	1100	1 824 096	191 866	2 015 962	1 074 374	3 968	1 078 342
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ							
Долгосрочные активы к продаже	1215	-	-	-	-	130	130
Дебиторская задолженность	1230	2 529 169	(191 866)	2 337 303	3 979 921	(3 968)	3 975 953
Прочие оборотные активы	1260	-	-	-	3 543	(130)	3 413
ИТОГО по разделу II	1200	2 915 174	(191 866)	2 723 308	4 467 168	(3 968)	4 463 200
БАЛАНС	1600	4 739 270	-	4 739 270	5 541 542	-	5 541 542

Отчет о финансовых результатах:

Наименование показателя	Код строки	За январь -декабрь 2024 года		
		Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
Коммерческие расходы	2210	(13 622 537)	982 628	(12 639 909)
Управленческие расходы	2220	-	(982 628)	(982 628)
Прибыль (убыток) от продаж	2400	(1 370 027)	-	(1 370 027)
Чистая прибыль (убыток)	2500	(1 266 892)	-	(1 266 892)

III. Раскрытие существенных показателей

Показатели на 31 декабря 2024 года, на 31 декабря 2023 года, а также на 31 декабря 2025 года приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе II в пояснении 23 «Корректировка данных предшествующего отчетного периода в связи с изменениями учетной политики».

24. Информация по сегментам

Основным видом деятельности Общества является реализация покупной электроэнергии и мощности, выручка от реализации которой составляет 99,9 % от общей суммы выручки от реализации. В связи с этим операционные сегменты не выделяются.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

25. Нематериальные активы.

Информация по пояснению «Нематериальные активы» дополняется табличными пояснениями 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов», 1.2 «Амортизируемые нематериальные активы», 1.3 «Капитальные вложения в нематериальные активы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации нематериальных активов существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

26. Основные средства

Информация по пояснению «Основные средства» дополняется табличными пояснениями 2.1 «Наличие и движение основных средств», 2.2 «Амортизируемые и неамортизируемые основные средства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В отчетном году элементы амортизации основных средств существенно не изменились по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец отчетного периода Общество произвело анализ признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации, включая изменения на рынках капитала. В результате проведенного анализа ключевых допущений, влияющих на возмещаемую стоимость основных средств и других внеоборотных активов, признаков возможного начисления по состоянию на 31 декабря 2025 г. не обнаружено.

27. Капитальные вложения

Информация по пояснению «Капитальные вложения» дополняется табличным пояснением 2.3 «Капитальные вложения в объекты основных средств и права пользования активами» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

28. Финансовые вложения

Информация по пояснению «Финансовые вложения» дополняется табличными пояснениями 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

29. Запасы

Информация по пояснению «Запасы» дополняется табличными пояснениями 4.1 «Наличие и движение запасов» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Учитывая, что текущая рыночная стоимость производимых Обществом работ, услуг соответствует или превышает их фактическую себестоимость, а также принимая во внимание изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты, подтверждающими существовавшие на отчетную дату условия ведения хозяйственной деятельности, резерв под обесценение запасов, используемых при выполнении работ, оказании услуг, не создавался.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов, отражаемая по строке 1210 бухгалтерского баланса, составляет:

на 31 декабря 2025 года 118 тыс. руб.

на 31 декабря 2024 года 192 тыс. руб.

на 31 декабря 2023 года 359 тыс. руб.

30. Дебиторская задолженность

Информация по пояснению «Дебиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 5.1 «Структура дебиторской задолженности», 5.2 «Движение средств резерва по сомнительным долгам» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

31. Прочие внеоборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие внеоборотные активы - всего	251 792	191 866	10 732
в том числе:			
расходы, связанные с получением прав на программные продукты, производимые в виде фиксированного разового платежа, срок использования которых более 12 месяцев	-	-	6 764
Прочие (долгосрочная ДЗ)	251 792	191 866	3 968

32. Капитал и резервы

Уставный капитал

Уставный капитал составляет 5 010 тыс. руб.

Обществом размещены, обыкновенные акции 30 000 штук на общую сумму 5 010 000 по номинальной стоимости 167 руб.

Доля обыкновенных акций в уставном капитале эмитента – 100%

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

В течение 2025 года величина уставного капитала не менялась.

Добавочный капитал, резервный капитал

В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал в размере 5 % от уставного капитала. По состоянию на 31 декабря 2025 г резервный капитал полностью сформирован в размере 1 253 тыс. руб.

В соответствии со статьей 35 Федерального закона от 26 декабря 1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций Общества и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

В 2025 году получен вклад акционера в имущество, не увеличивающий уставный капитал в размере 200 000 000 рублей

33. Кредиторская задолженность

Информация по пояснению «Кредиторская задолженность» дополняется табличными пояснениями 6.1 «Структура кредиторской задолженности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

34. Заемные средства

Информация по пояснению «Заемные средства» дополняется табличными пояснениями 7.1 «Кредиты и займы» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской отчетности кредиты и займы отражены с учетом причитающихся на отчетные даты процентов.

По состоянию на 31 декабря 2025 года, 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Обществу было доступно дополнительное финансирование текущей деятельности в виде неиспользованных лимитов по открытым кредитным линиям в сумме 4 200 000 тыс. руб., 2 900 000 тыс. руб. и 2 850 000 тыс. руб. соответственно.

Затраты Общества, связанные с получением и использованием кредитов и займов за 2025 г. составили 220 398 тыс. руб. (в 2024 г. 166 732 тыс. руб.) Затраты включены в состав прочих расходов Общества.

35. Наличие и движение денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Денежные средства – всего	76 533	155 708	152 479
в том числе:			
Денежные средства на расчетных, текущих и иных аналогичных банковских счетах, включая (кроме депозитов)	75 771	106 114	143 011
Денежные средства в кассе и в пути	762	49 594	9 468
Денежные эквиваленты – всего	470 000	229 500	330 000
в том числе:			
Банковские депозиты до востребования и которые возможно востребовать до окончания их срока	470 000	229 500	330 000
ИТОГО	546 533	385 208	482 479

По строке 4119 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие поступления:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4119 «Прочие поступления»:	416 107	245 255
в том числе :		
штрафные санкции по хозяйственным договорам полученные	122 863	125 550
проценты к получению	171 907	91 175
доход от НВД	117 135	-
прочие	4 202	28 530

По строке 4129 отчета о движении денежных средств отражены следующие прочие платежи:

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Строка 4129 «Прочие платежи»:	(677 562)	(802 862)
в том числе:		
штрафные санкции по хозяйственным договорам уплаченные	(405 245)	(792 291)
уплата налогов и налоговых санкций, за исключением налога на прибыль	(92)	(92)
НДС, полученный в составе полученных от покупателей и заказчиков платежей за минусом НДС, уплаченного продавцам, а также НДС, уплаченного в бюджет (положительная разница)	(177 078)	-
Расходы по НВД	(86 247)	-
Прочие	(8 900)	(10 479)

36. Прочие оборотные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Прочие оборотные активы - всего	5 570	72	3 413
в том числе			
расходы, связанные с получением прав на программные продукты производимые в виде фиксированного разового платежа, срок использования которых равен или менее 12 месяцев	4 295	-	3 293
Прочие	1 275	72	120

37. Налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» Общество отразило в бухгалтерском учете, а также в отчете о финансовых результатах следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма	
		2025 год	2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 679 062	(1 775 299)
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	1 674 516	-

1.2	облагаемая по ставке 20%	4 546	(1 775 299)
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(419 538)	355 060
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	(418 629)	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	(909)	355 060
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(75 997)	(12 890)
4	Доход (расход) по налогу на прибыль, в т.ч.	(427 338)	509 542
4.1	Текущий налог на прибыль	(486 080)	(214 374)
	в том числе		
4.1.1	региональный		
	инвестиционный налоговый вычет	89 717	-
4.2	Отложенный налог на прибыль	58 742	723 916
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	58 742	557 679
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	166 237
5	Налог на прибыль прошлых лет	(909)	(1 135)

38. Оценочные и условные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в табличном пояснении 8.1 «Оценочные обязательства» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Информация об обеспечительных платежах приведена в табличном пояснении 9 «Обеспечения обязательств» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

39. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи продукции, товаров, оказания услуг, выполнения работ (за минусом НДС).

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Выручка – всего	34 137 686	30 040 863
В том числе		
Выручка от продажи электроэнергии и мощности	34 137 686	30 040 863

40. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по пояснению «Расходы по обычным видам деятельности» дополняется табличными пояснениями 10 «Расходы по обычным видам деятельности» к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Расходы по видам деятельности

тыс. руб.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Себестоимость продаж – всего	(17 162 416)	(15 048 299)
в том числе		
Покупная электроэнергия	(10 593 506)	(9 138 374)
Покупная мощность	(6 568 910)	(5 909 925)
Коммерческие расходы – всего	(13 543 211)	(12 639 909)
в том числе		
Услуги по передаче электроэнергии	(13 273 632)	(12 220 463)
Услуги агентов, управления и другие расходы на ОРЭ	(269 579)	(419 446)
Управленческие расходы – всего	(1 072 429)	(982 628)
ИТОГО	(31 778 056)	(28 670 836)

41. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	2025 год		2024 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
(в составе строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах)				
Резервы по сомнительным долгам (свернуто)	-	(880 087)	-	(2 101 742)
Списание не востребовавшейся кредиторской задолженности	3 388	-	5 710	-
Судебные издержки и госпошлина (свернуто)	578 457	-	328 446	-
Компенсация расходов по введению режима ограничения э/энергии	24 497	-	26 781	-
Расходы по сделкам уступки прав требования (учитываемые в НУ)	-	(17 598)	-	-
Пени по отсрочке (свернуто)	14 507	-	-	(5 120)

Резерв по оценочным обязательствам	-	(342 163)	-	(1 132 664)
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году (свернуто)	-	(12 196)	-	(42 290)
Прочие	109 778	(110 654)	6 355	(155 211)
Итого прочие доходы/расходы:	730 627	(1 362 698)	367 292	(3 437 027)

42. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию отражает часть прибыли (убытка) отчетного года, которая приходится на одну обыкновенную акцию в обращении. Она определяется путем уменьшения (увеличения) прибыли (убытка) отчетного периода, остающегося в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств, платежей в бюджет и внебюджетные фонды, на сумму дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период.

Наименование показателя	2025 год	2024 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	1 074 573	(1 266 892)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. шт.	30	30
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в руб. коп.	35 819,10	(42 229,73)

Дивиденды за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2025 года на дату составления отчетности не объявлялись. Разводненная прибыль на акцию отражает возможное снижение уровня базовой прибыли на акцию в следующих периодах. Общество не имеет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом – конвертируемые облигации. Конвертация облигаций Обществом не планировалась и не осуществлялась.

В 2025 г. чрезвычайные обстоятельства отсутствовали, поэтому соответствующие сравнительные данные о базовой прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств, и разводненной прибыли на акцию до учета чрезвычайных обстоятельств не приводятся.

43. Информация о связанных сторонах

АО «ТНС энерго Тула» входит в группу ПАО ГК «ТНС энерго» (51 % уставного капитала, 51 % обыкновенных акций).

Существенные изменения в структуре акционерного капитала в 2025 г. (операции с долями, превышающим 5 % от общего количества обыкновенных акций): *не осуществлялись*

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество имеет следующие связанные стороны:

№ группы	Характер взаимоотношений	Наименование организаций, Ф.И.О	Доля в капитале Общества/ доля Общества в капитале организации	Период
1	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) контролируют Общество (например, материнская и ее контролирующие собственники, либо физическое лицо, владеющее контрольным пакетом акций (долей) Общества).	ПАО ГК «ТНС энерго»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время
2	Юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) находятся под контролем Общества.	нет	нет	нет
3	Физические и юридические лица, которые прямо или косвенно (через дочерние компании) оказывают значительное влияние на Общество (путем владения более 20% и не более 50% акций (долей) Общества, например, один из участников Общества, владеющий от 20 до 50% его долей, а также контролирующие собственники этого участника).	ПАО «ТНС энерго Кубань»	33,10%/0%	с июля 2019 по настоящее время
4	Юридические лица, на которые прямо или косвенно (через дочерние компании) Общество оказывает значительное влияние (путем владения более 20% и не более 50% их акций (долей))	нет	нет	нет

	(например, зависимые компании и их дочерние предприятия).			
5	Организации, которые находятся под контролем или значительным влиянием со стороны любого лица, упоминаемого выше в пунктах 1-4, в том числе путем:	нет	нет	нет
5.1	Владения более 50% акций (долей) организации;	ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 100% ООО «ТНС энерго Великий Новгород»	51,00%/0%	С 19.03.2014 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 86,41 % ПАО «ТНС энерго Воронеж»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 51,00 % АО «ТНС энерго Карелия»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 58,97 % ПАО «ТНС энерго Кубань»	51,00%/0%	С 18.06.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 79,26 % ПАО «ТНС энерго Марий Эл»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 81,63 % ПАО «ТНС энерго НН»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 100 % ООО «ТНС энерго Пенза»	51,00%/0%	С 19.03.2014 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 50,87 % ПАО «ТНС энерго Ростов-на-Дону»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО ГК «ТНС энерго» владеет 52,55 % ПАО «ТНС энерго Ярославль»	51,00%/0%	С 29.05.2013 по настоящее время (период связанности)
		ПАО «ТНС энерго Кубань» владеет 49,00% акций АО «ТНС энерго Карелия»	33,10%/0%	С 08.07.2019 по настоящее время (период связанности)
5.2	Наличия возможности иметь большинство	нет	нет	нет

АО «ТНС энерго Тула»
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за
Январь-Декабрь 2025 год.

	голосов на заседаниях совета директоров или равнозначного органа управления;			
5.3	Владения более 20% и не более 50% акций (долей) организации;	нет	нет	нет

Операции и состояние расчетов со связанными сторонами

Тыс. руб.

Виды операций	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*	Основное хозяйствующее общество	Другие связанные стороны*
	1	2	5	6
	январь-декабрь 2025 год		январь-декабрь 2024 год	
Прочие доходы, в том числе от продажи основных средств и других активов и проценты к получению	2 363	-	2 202	-
Дебиторская задолженность на конец отчетного периода (за вычетом резерва по сомнительным долгам)	239	4 595	221	-
Приобретение товаров, работ, услуг	(245 241)	(56 635)	(383 440)	-
Прочие расходы, в том числе от продажи основных средств и других активов, вклады в имущество дочерних организаций и проценты к уплате	(152 437)	(37 232)	-	(43 135)
Кредиторская задолженность на конец отчетного периода	24 726	4 207	297 297	-
Получено займов	700 000	-	-	700 000
Займы полученные (включая проценты), подлежащие погашению более чем через 12 месяцев, на конец отчетного периода	500 000	-	-	-
Займы полученные (включая проценты), подлежащие погашению в течение 12 месяцев, на конец отчетного периода	200 000	-	-	859 398

**Информация о существенных денежных потоках Общества с основным хозяйствующим обществом,
дочерними и зависимыми обществами**

тыс.руб.

№	Название строки	2025 год	Из графы 3,	Из графы 3,	2024 год	Из графы 6, в том	Из графы 6,
			в том числе по основному хозяйствующему обществу*	в том числе по дочерним и зависимым обществам*		числе по основному хозяйствующему обществу*	в том числе по дочерним и зависимым обществам*
1	2	3	4	5	6	7	8
Денежные потоки от текущих операций							
4110	Поступления – всего	32 661 626	202 347	-	28 357 494	2 199	-
4120	Платежи – всего	(32 474 868)	626 913	-	(28 162 211)	494 136	-
Денежные потоки от инвестиционных операций							
4210	Поступления – всего	-	-	-	5 691	-	-
4220	Платежи – всего	(158 766)	-	-	(131 578)	-	-
Денежные потоки от финансовых операций							
4310	Поступления – всего	900 000	900 000	-	700 000	-	-
4320	Платежи – всего	(766 667)	-	-	(866 667)	-	-

44. Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждения управленческому персоналу определяются Трудовыми договорами, Положением о материальном стимулировании высших менеджеров, Положением о выплате членам Совета директоров и Положением о выплате членам Ревизионной комиссии

Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
Сумма вознаграждения, выплачиваемых основному управленческому персоналу, - всего в том числе по видам выплат:	34 951	31 664
краткосрочные вознаграждения,	34 951	31 664

тыс. руб.

Все вознаграждения являются краткосрочными и включают в себя выплаты основному управленческому персоналу (в том числе Совету директоров и Ревизионной комиссии Общества).

45. Чрезвычайные обстоятельства

В 2025 году у Общества в составе расходов отсутствовали расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

46. Риски хозяйственной деятельности

В качестве значимых событий 2025 года необходимо отметить комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с усилением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Указанные обстоятельства ведут к росту издержек, недостатку или нестабильности потребительского спроса, разрыву логистических цепочек, замедлению темпов экономического роста в Российской Федерации.

В условиях реализации санкционных рисков руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества в обозримом будущем.

До даты подписания настоящей отчетности руководство Общества не отметило существенного влияния введенных санкционных мер на деятельность Общества.

Вместе с тем, неопределенность ситуации не позволяет оценить в денежном выражении размер влияния данных обстоятельств на деятельность Общества в дальнейшем.

Представленная бухгалтерская отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и

финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

47. События после отчетной даты

В период между отчетной датой и датой подписания отчетности:

- Обществом было получено кредитных средств от связанных сторон на сумму - 300 000 тыс. руб.;
- Обществом было погашено кредитных средств связанным сторонам на сумму - 200 000 тыс. руб.

от лица Управляющей компании ПАО ГК "ТНС энерго"
Заместитель генерального директора
ПАО ГК «ТНС энерго» - Управляющий директор
АО «ТНС энерго Тула»
по доверенности №77/292-н/77-2025-5-323
от 27.11.2025 года



А.В. Шалиткин

Главный бухгалтер АО «ТНС энерго Тула»



Т.А. Ядыкина

«13» марта 2026 г.

