Акционерное общество

«Татэнергосбыт»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025г.

г. Казань

000013

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ 4

1.1. Общая информация 4
1.2. Основные виды деятельности 5
1.3. Информация об органах управления и контрольных органах 5
1.4. Информация об аудиторе 6

2. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ 6

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности 6
2.2. Риск изменения процентных ставок 7
2.3. Валютные риски 7
2.4. Кредитные риски 7
2.5. Риск ликвидности 8
2.6. Прочие риски 8

3. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ 10

3.1. Основа представления 10
3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности 10
3.3. Изменения и дополнения учетной политики 10
3.4. Нематериальные активы 11
3.4.1. Результаты исследований и разработок 11
3.5. Основные средства 11
3.6. Капитальные вложения во внеоборотные активы 13
3.7. Финансовые вложения 13
3.8. Запасы 13
3.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 14
3.10. Добавочный капитал 15
3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 15
3.12. Оценочные резервы 16
3.13. Учет аренды 16
3.13.1. Учет у арендатора 16
3.13.2 Учет у арендодателя 17
3.14. Долгосрочные активы к продаже 17
3.15. Порядок формирования доходов 18
3.16. Порядок формирования расходов 18
3.17. Отложенные налоги 19
3.18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию 19

4. ВСТУПИТЕЛЬНЫЕ И СРАВНИТЕЛЬНЫЕ ДАННЫЕ, ИСПРАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 19

4.1. Пояснение к строке 3110 Отчета об изменениях капитала 19

5. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА 20

5.1. Нематериальные активы 20
5.2. Основные средства 23
5.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства 27
5.4. Прочие внеоборотные активы 27
5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам) 28
5.6. Запасы 28
5.7. Дебиторская задолженность 30
5.8. Денежные средства 31
5.9. Уставный капитал 31
5.10. Резервный капитал 31
5.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) 31
5.12. Кредиторская задолженность 32
5.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы 32
5.14. Обеспечения полученные и выданные 33
5.15. Информация о наличии и движении ценностей на забалансовых счетах 34

000014

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ 34
6.1. Доходы по обычным видам деятельности 34
6.2. Расходы по обычным видам деятельности 35
6.3. структура прибыли от продаж 36
6.4. Проценты к получению 36
6.5. Прочие доходы и расходы 36
6.6. Налог на прибыль 37
6.7. Прибыль (убыток) на акцию 38
7. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ 38
7.1. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств» 38
7.2. Связанные стороны 39
7.3. Информация по сегментам 53
7.4. События после отчетной даты 54
7.5. Условные обязательства и условные активы 54

000015

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «Татэнергосбыт» («Общество») за 2025 г., подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Общая информация

Акционерное общество «Татэнергосбыт» (далее -Общество), сокращенное название АО «Татэнергосбыт», ИНН/КПП 1657082308/165901001, зарегистрировано ***Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №18 по Республике Татарстан.***
Дата государственной регистрации общества: ***01.02.2009***
Номер свидетельства о государственной регистрации: ***серия 16 №005337478***
Основной государственный регистрационный номер в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о создании юридического лица путем реорганизации в форме выделения **1091690003481.**
Дата регистрации: **01.02.2009 г.**

Структура АО "Татэнергосбыт "

В состав АО" Татэнергосбыт " входят следующие филиалы:
Наименование: ***Альметьевское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***423450, г. Альметьевск, ул. Шевченко, 5а***
Наименование: ***Буинское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***422430, г. Буинск, ул. К.Зыятдинова, д.4/1***
Наименование: ***Бугульминское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***423237, г. Бугульма, ул. Х.Ямашева, д. 7***
Наименование: ***Елабужское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***423600, г. Елабуга, ул. Зеленая, д.1а***
Наименование: ***Приволжское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***422701, с. Высокая гора, ул. Центральная, д.5***
Наименование: ***Казанское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***420088, г. Казань, ул. Губкина, д. 30г***
Наименование: ***Камское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***423584, г. Нижнекамск, ул. Мурадьяна, д. 14а***
Наименование: ***Чистопольское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***422980, г. Чистополь, ул. Карла Маркса, д. 160А/1***
Наименование: ***Набережночелнинское отделение-филиал АО «Татэнергосбыт»***
Место нахождения: ***423814, г. Набережные Челны, ул. Ахметшина, д. 130***

По состоянию на АО «Татэнергосбыт» не имеет доли в уставных капиталах и голосующих акций акционерных и иных обществ.

Сведения об уставном капитале АО «Татэнергосбыт» и распределении акций по состоянию на 31.12.2025г.

Размер уставного капитала, руб.: **143 052 000**
Разбивка уставного капитала по категориям акций:
Вид, категория акций: **обыкновенные именные**
Номинальная стоимость, руб.: **1**
Количество акций, шт.: **143 052 000**
Привилегированных акций **нет**
Все выпущенные Обществом обыкновенные именные акции полностью оплачены.
Неоплаченные или частично оплаченные акции отсутствуют.
Акции, находящиеся в собственности акционерного общества, дочерних и зависимых обществ, отсутствуют.
Изменений уставного капитала, количества и номинальной стоимости акций в течение 2023, 2024 и 2025 года не было.
Выпуск акций, составляющих уставный капитал и находящихся в обращении:

Государственный регистрационный номер, дата регистрации: **1-01-55441-Е от 27.03.2009г.**

000016

Способ размещения акций: **приобретение акций, созданного при выделении акционерного общества самим акционерным обществом, реорганизованным путем такого выделения.**
Количество ценных бумаг выпуска, шт.: **143 052 000**
Номинальная стоимость, руб.: **1**
Распределение уставного капитала АО «Татэнергосбыт» по состоянию на 31.12.2025г.

№ п/п	Наименование акционера	Количество акций, шт.	Доля в уставном капитале, %
1.	АО «Связьинвестнефтехим»	143 052 000	100,00
	ИТОГО:	**143 052 000**	**100**

1.2. Основные виды деятельности

Предметом деятельности АО «Татэнергосбыт» в 2024-2025гг. в соответствии с п. 2.2 Устава являются:

- покупка электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии и мощности;
- реализация электрической энергии на оптовом и розничных рынках электрической энергии и мощности потребителям (в том числе гражданам) с обеспечением надежного и прибыльного функционирования;
- оказание услуг третьим лицам, в том числе по сбору платежей за отпускаемые товары и оказываемые услуги;
- установка, диагностика, эксплуатация, ремонт, замена и проверка средств измерений и учета электрической и тепловой энергии, узлов регулирования тепловой энергии;
- оказание услуг по организации коммерческого учета;
- предоставление коммунальных услуг населению;
- разработка, организация и проведение энергосберегающих мероприятий;
- выполнение функций гарантирующего поставщика на основании решений уполномоченных органов;
- инвестиционная деятельность;
- оказание консалтинговых и иных услуг, связанных с реализацией электрической энергии юридическим и физическим лицам;
- организация и проведение работы с кадрами, включая подготовку и переподготовку, проверку знаний персоналом правил технической эксплуатации, правил пожарной безопасности, техники безопасности и других;
- образовательная деятельность;
- обеспечение в пределах компетенции режима экономической, физической и информационной безопасности Общества;
- организация и проведение оборонных мероприятий по вопросам мобилизационной подготовки, гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и защиты сведений, составляющих государственную тайну, в соответствии с действующим законодательством РФ;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Татэнергосбыт» включает показатели деятельности всех филиалов.

1.3. Информация об органах управления и контрольных органах

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров (участников).

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом к исключительной компетенции общего собрания акционеров (участников).

В состав Совета директоров, назначенного Решением единственного акционера от 20.06.2025г №39, по состоянию на 31.12.2025г. входят:

1. **Нигматуллин Рустам Камильевич –** первый заместитель Премьер-министра Республики Татарстан;
2. **Коробченко Олег Владимирович –** заместитель Премьер-министра Республики Татарстан – министр промышленности и торговли Республики Татарстан;

000017

3. **Нафигин Альберт Ильдарович** – помощник Раиса Республики Татарстан;
4. **Шайдуллин Дамир Фаритович** – первый заместитель министра строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Республики Татарстан;
5. **Фасхиев Герман Николаевич** – начальник отдела промышленности Аппарата Кабинета Министров Республики Татарстан;
6. **Алексеев Сергей Владимирович** – первый заместитель генерального директора АО «Связьинвестнефтехим»;
7. **Саляхутдинов Радик Ильдусович** – советник Председателя Правления ПАО «АК БАРС» банк;
8. **Сулейманов Рифнур Хайдарович** – директор АО «Татэнергосбыт»;
9. **Валиуллова Рашида Рафиковна** – заместитель директора по управлению персоналом АО «Татэнергосбыт».

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества на 31.12.2025г. является ревизионная комиссия в составе:

1. **Абзаловой Гузэли Шамилевны** – ведущего советника отдела экономического анализа Министерства финансов Республики Татарстан;
2. **Сотова Дениса Игоревича** – начальника отдела по работе с портфельными инвестициями АО «Связьинвестнефтехим»;
3. **Тавакаева Булата Фахимьяновича** – эксперта отдела по работе с портфельными инвестициями АО «Связьинвестнефтехим».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (директором). Единоличный исполнительный орган подотчетен Совету директоров Общества и Общему собранию акционеров.

Директор Общества – Сулейманов Рифнур Хайдарович;
Главный бухгалтер – Савина Елена Глебовна.

За 2025г. среднесписочная численность работающих в Обществе составила 1595 человек, за 2024г. 1638 человек, за 2023г. 1692 человека.

1.4. Информация об аудиторе

В отчетном году реестродержателем Общества является ООО «Евроазиатский регистратор»
Место нахождения: 420097, г. Казань, ул. Зинина, д. 10а офис 41

Аудитором Общества является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты «Поволжье» (ООО «ФБК «Поволжье»), 420080, Республика Татарстан, г. Казань, пр. Ямашева, 10, офис 505.

Свидетельство о государственной регистрации предприятия серия 16 № 002302961 от 10.11.2002 года. Регистрационный номер в Едином государственном реестре юридических лиц 1021603276155. ООО «ФБК Поволжье» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС); регистрационный номер записи, внесенной в реестр аудиторских организаций СРО №11606055838 от 18.11.2016 г.

2. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков основных финансовых рисков (рыночного риска (валютному риску и риску изменения процентных ставок), кредитного риска, риску ликвидности), правовым, страновым и региональным, репутационным и др. рискам.

2.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

000018

В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций и физических лиц. Эти события привели к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, разрыву сетей поставок, ограничению перелетов, прекращению или приостановлению деятельности ряда зарубежных компаний в РФ, периодическому росту волатильности котировок на финансовых рынках, ключевой ставки и курса рубля по отношению к основным мировым валютам и прочим негативным экономическим последствиям. Существует высокая неопределенность в отношении развития текущей ситуации. В свою очередь, могут последовать дальнейшие санкции и ответные меры, влияние которых на экономику сложно предусмотреть.

В 2025 году валютные курсы к рублю значительно не изменились даже по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2024 г., показывая динамику усиления рубля во втором полугодии 2025 года. В течение 2025 года Банк России снизил ключевую ставку с 21% до 16,5%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

2.2. Риск изменения процентных ставок

Общество подвержено риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок и влияющему на его финансовое положение и денежные потоки в связи с предоставлением займов, размещением денежных средств на депозитных счетах..

При предоставлении заемных средств и размещении денежных средств, руководство Общества решает вопрос о том, какая ставка процента будет более выгодной для Общества на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений, оценивает кредитный рейтинг банковской организации.

2.3. Валютные риски

Операции Общества по оказанию услуг, выполнению работ, продаже продукции, приобретению товаров и привлечению заемных средств выражены исключительно в российских рублях. Соответственно, руководство считает, что Общество не подвержено влиянию валютного риска.

2.4. Кредитные риски

АО «Татэнергосбыт» может столкнуться с кредитным риском из-за неплатежей потребителей и тарифных ограничений, не покрывающих затраты на развитие интеллектуальной системы учета. Это влечет риск кассовых разрывов, которые при необходимости могут быть покрыты кредитами.
Для снижения рисков АО «Татэнергосбыт»:
• Обеспечивает стабильные поступления выручки.
• Управляет дебиторской задолженностью через разъяснительную и претензионно-исковую работу.
• Взаимодействует с Госкомитетом по тарифам для предотвращения риска недостаточной сбытовой надбавки.
В 2025 году кредиты не привлекались, что свидетельствует о минимальном кредитном риске.

2.5. Риск ликвидности

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

000019

поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Для минимизации риска ликвидности Общество соблюдает налоговое законодательство и снижает риски санкций и дополнительных расходов; на постоянной основе проводит анализ изменения финансового состояния предприятия, денежных потоков, оптимизирует хозяйственные расходы. В Обществе внедрена система контроля заключения договоров. Она предусматривает использование типовых финансовых условий (структура оплаты, сроки платежей, соотношение аванса и окончательного расчёта и др.).

В целях повышения устойчивости к внешним экономическим и регуляторным изменениям, Общество осуществляет диверсификацию клиентской базы и расширяет спектр предоставляемых услуг, что способствует снижению зависимости от отдельных сегментов рынка и повышению стабильности доходов.

Для предотвращения сокращения клиентской базы Общество проводит индивидуальную работу с клиентами: разъясняет изменения в законодательстве, консультирует по вопросам оптимизации потребления, а также реализует процессы по удержанию клиентов, рассматривающих переход на оптовый рынок или к другому поставщику. Кроме того, совершенствуется обслуживание клиентов путем внедрения стандартов обслуживания с акцентом на клиентоориентированность.

Для минимизации риска несвоевременных платежей, в особенности от предприятий ЖКХ и населения, Обществом проводится контроль выполнения договорных условий, применяются меры ограничения потребления электроэнергии, осуществляется взаимодействие с региональными и местными властями по вопросам своевременных расчетов за энергоресурсы, включая задолженность бюджетных организаций. Также проводится претензионно-исковая работа.

Для минимизации рисков принятия неверных тарифно-балансовых решений и утверждения недостаточной сбытовой надбавки Общество взаимодействует с Государственным комитетом Республики Татарстан по тарифам и ФАС России, предоставляет обосновывающие документы, для защиты своих интересов активно участвует в заседаниях по указанным вопросам.

В рамках корпоративного управления риск ликвидности регулярно рассматривается на уровне высшего руководства и Совета директоров, что обеспечивает системный подход к его мониторингу и управлению.

Таким образом, комплексный подход к управлению риском ликвидности, включающий превентивные меры, контроль и стратегическое планирование, обеспечивает финансовую устойчивость Общества и своевременное выполнение обязательств перед контрагентами и кредиторами..

2.6. Прочие риски

2.6.1. Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с отсутствием операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства более детально рассмотрены в соответствующем пункте раздела 7 настоящих пояснений

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства. Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

000020

2.6.2. Страновые и региональные риски

Общество зарегистрировано и осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации, поэтому его деятельность подвержена общим страновым рискам, характерным для любого бизнеса в Российской Федерации. Общество сталкивается со страновыми рисками, обусловленными внутренней экономической трансформацией на территории Российской Федерации, которые усложняют логистику и требуют отказа от импортного программного обеспечения и оборудования, стимулируя развитие отечественных разработок. Актуальность санкций в 2025 году, усиленная геополитической напряженностью, добавляет риски. Общество минимизирует риски через оптимизацию затрат, управление ликвидностью, импортозамещение и обеспечение информационной безопасности, а также готовится к антикризисным мерам на случай ухудшения платежной дисциплины потребителей

Республика Татарстан имеет выгодное экономико-географическое положение и стабильные этнокультурные отношения, риски природных бедствий и транспорта незначительны. Экономика региона развивается, но уязвима к глобальным кризисам и изменениям рынков. Нехватка кадров ограничивает развитие IT, автомобилестроения и нефтехимии. Основной риск — зависимость от нефтегазового сектора. Для устойчивости важна диверсификация: развитие туризма, агропромышленности, высоких технологий и поддержка малого и среднего бизнеса.

Спрос на электроэнергию в регионе сохраняет положительную динамику: в 2025 году рост составил около 5,5%, что подталкивает к обеспечению надежной энергетической инфраструктуры для устойчивого роста экономики.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность оцениваются как несущественные.

2.6.3. 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 выполненных работ, соблюдении сроков выполнения работ, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2.6.4. Риск лишения статуса гарантирующего поставщика

К риску, связанному с деятельностью АО «Татэнергосбыт», относится риск лишения Общества статуса субъекта оптового рынка и статуса гарантирующего поставщика.

На уровне Федерального закона от 26 марта 2003 года № 35-ФЗ «Об электроэнергетике» определены требования к мониторингу финансового состояния и финансовой дисциплины Гарантирующих поставщиков.

Условием наступления данного риска является не соответствие Общества требованиям, предъявляемым к субъектам оптового рынка.

В целях недопущения риска лишения статуса Гарантирующего поставщика Обществом реализуются следующие мероприятия:

- проведение расчетов в полном объеме на оптовом рынке электроэнергии (мощности) в установленные контрольные даты осуществления платежей.

- соблюдение финансовой дисциплины при расчетах с сетевыми компаниями за услуги по передаче электроэнергии.

- выполнение мероприятий по снижению просроченной дебиторской задолженности в целях получения источника для погашения кредиторской задолженности Общества.

- проведение мониторинга выполнения показателей финансовой дисциплины и показателей финансового состояния энергосбытовой деятельности и поддержание их значений в пределах допустимых, установленных в приложении № 1 к Основным положениям функционирования розничных рынков электрической энергии, утвержденных постановлением Правительства РФ от 4 мая 2012 года № 442 и Приложении № 29 к Договору о присоединении к торговой системе оптового рынка «Регламент мониторинга энергосбытовой деятельности гарантирующих поставщиков и энергосбытовых организаций».

000021

При выполнении всех показателей риск лишения Общества статуса субъекта оптового рынка и статуса Гарантирующего поставщика отсутствует.

3. Основа представления информации в отчетности

3.1. Основа представления

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06 декабря 2013 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Федеральных стандартов, Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Минфина России.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2025 г. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», Общество изменило представление следующих статей в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах:

1) введена дополнительная детализация показателей строк Баланса;
2) введена дополнительная детализация показателей строк Отчета о финансовых результатах.

Числовые показатели в отчетности приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное, вычитаемые или отрицательные значения показатели приведены в круглых скобках.

Учетная политика на 2025 г. утверждена приказом директора Общества от 28 декабря 2024 г. № 334.

Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основных допущений: допущение имущественной обособленности, допущение непрерывности деятельности, допущение последовательности применения учетной политики, допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании учетной политики, применяются всеми филиалами и иными подразделениями, независимо от их места нахождения.
В целях классификации активов и обязательств в бухгалтерском балансе под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг.

Датой возникновения обязанности по уплате НДС признается день отгрузки товаров, работ, услуг.

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы как потоки от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности отражаются в отчете о движении денежных средств в текущей деятельности по строке «прочие».

Бухгалтерский учет в Обществе ведет бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером.

3.2. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Общество осуществляет исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями, установленными ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н.

Общество признает ошибку существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период превышает 5 % соответствующего раздела баланса. Существенной является информация, отсутствие которой не позволяет пользователям отчётности правильно оценить финансовое положение Общества или финансовые результаты его деятельности.

000022

3.3. Изменения и дополнения учетной политики

Общество не вносило существенных изменений в учетную политику на 2025 год по сравнению с 2024 годом.

3.4. Нематериальные активы

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных, Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. №86н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оценка

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.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов нематериальных активов и стоимостью не более *100 000* рублей за единицу, списываются в затраты в момент приобретения.

Последующая оценка

После признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости.
Амортизация

Определение ежемесячной суммы амортизационных отчислений по нематериальному активу производится линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения элементов амортизации.

Обесценение

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива больше не существуют или сократились.

3.4.1. Результаты исследований и разработок

Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы осуществляется Обществом в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Учёт нематериальных активов» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». В 2025г. у Общества расходы на НИОКР отсутствуют.

3.5. Основные средства

Общество ведет бухгалтерский учет основных средств в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Основные средства Общества распределяются на следующие виды:

- здания (помещения);
- сооружения;
- земельные участки;
- машины и оборудование;

000023

- производственный и хозяйственный инвентарь и прочие объекты основных средств.

Обособленно в составе основных средств учитывается право пользования активом (далее ППА).

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, независимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств Обществом определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Срок полезного использования и ликвидационная стоимость объекта основных средств проверяется Обществом 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 организация принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Решение об изменении элементов амортизации (ликвидационной стоимости, сроков полезного использования, способа начисления амортизации) по результатам инвентаризации принимается в целом по Обществу инвентаризационной комиссией, состоящей из специалистов по курируемым направлениям использования объектов основных средств.

Из состава основных средств Общества выделяются следующие группы:

- объекты недвижимости;

- объекты относящиеся, к интеллектуальной системе учета электрической энергии (далее ИСУ);

- прочие основные средства.

Активы, относящиеся к группам «объекты недвижимости» и «объекты относящиеся, к ИСУ» отражаются в составе основных средств вне зависимости от их первоначальной стоимости. Активы, не относящиеся к группам «объекты недвижимости» и «объекты относящиеся, к ИСУ» отражаются в составе основных средств, если их первоначальная стоимость превышает 100 000рублей

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более *100 000* рублей за единицу, списываются в затраты в момент передачи в эксплуатацию.

Оценка основных средств при признании

Основные средства оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация основных средств

Амортизация по основным средствам, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды организации, начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта 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.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств ниже 5% первоначальной стоимости объекта;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

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

3.6. Капитальные вложения во внеоборотные активы

Общество ведет бухгалтерский учет капитальных вложений в основные средства в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. №204н.

Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов капитальных вложений.

Оценка

Капитальные вложения оцениваются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Последующая оценка

После признания капитальные вложения учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленного обесценения.

Списание

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, переводятся по фактической себестоимости вместе с накопленным обесценением в соответствующие группы основных средств.

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

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество проверяет капитальные вложения на возможное обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Обесценение капитальных вложений, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

3.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утвержденного приказом Минфина России от 10 декабря 2002 г. № 126н. Финансовые вложения в 2025г. у общества отсутствуют.

3.8. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

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

К запасам Общество относит:

- материалы, предназначенные для использования при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- товары, в том числе объекты недвижимого имущества, интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары отгруженные;

00002

Организация устанавливает единицей учета запасов номенклатурный номер.

Оценка запасов при признании

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. В фактическую себестоимость включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Последующая оценка запасов

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

а) фактическая себестоимость запасов;

б) чистая стоимость продажи запасов (далее – ЧСП)

Запасы, оцениваемые на момент признания по справедливой стоимости, на отчетную дату оцениваются также по справедливой стоимости.

Превышение фактической себестоимости запасов над их ЧСП считается обесценением запасов, приводящим к формированию оценочного резерва под обесценение запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по тем же аналитикам, что и его признание.

Проверка на обесценение запасов производится ежегодно в момент проведения ежегодной инвентаризации.

Оценка запасов при списании и отпуске в производство

Себестоимость запасов при отпуске в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, рассчитывается одним из следующих способов:

- по средней себестоимости – для покупных товаров по группе «покупная электрическая энергия и мощность»,
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО) – для материалов, предназначенных для использования при оказании услуг и прочих покупных товаров.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд Общество применяет ФСБУ 5/2019 в общем порядке.

3.9. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения, признается оборотным активом.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам за товары, работы, услуги, авансы и предварительная оплата, полученные от покупателей и заказчиков, обязательства, связанные с оплатой труда работников, представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных обязательств, когда они связаны с обычным операционным циклом независимо от срока погашения обязательств. Аналогично признаются обязательства, подлежащие погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, или обязательства, по которым отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты (в частности, заемные средства, кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов). Иные обязательства представляются в бухгалтерском балансе как долгосрочные.

Долгосрочная дебиторская задолженность, не связанная с обычным операционным циклом, отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснениях в составе бухгалтерской отчетности.
Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются в составе строки 1190 строки бухгалтерского баланса.

Суммы авансов выданных/полученных отражены в бухгалтерском балансе за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Задолженность покупателей и заказчиков, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, отражена в бухгалтерском балансе за минусом оценочных резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

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

Долгосрочные обязательства, не связанные с обычным операционным циклом, отражаются по группе статей 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса.

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

3.10. Добавочный капитал

Общество ведет бухгалтерский учет добавочного капитала в соответствии с требованиями Плана счетов финансово-хозяйственной деятельности и инструкцией по его применению, утвержденным приказом Минфина России от 31 октября 2000 г. № 94н.

3.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, оценочными обязательствами Общества являются следующие резервы предстоящих расходов:

- оценочное обязательство на оплату отпусков (включая платежи на социальное страхование и обеспечение) работникам организации;
- оценочное обязательство на выплату вознаграждений персоналу, в т.ч. на выплату вознаграждений по итогам работы за год;
- оценочные обязательства по судебным разбирательствам и иным претензиям

Оценочные обязательства при признании относятся на расходы по обычным видам деятельности.

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

000027

К условным обязательствам относится также существующее на отчетную дату оценочное обязательство, не признанное в бухгалтерском учете вследствие невыполнения условий, предусмотренных подпунктами "б" и (или) "в" пункта 5 ПБУ 8/2010.

Оценка

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;

Последующая оценка

Последующая оценка оценочного обязательства производится в номинально признанной величине. На 31 декабря каждого отчетного периода в случае выявления недостаточности признанного оценочного обязательства до момента его использования (списания) его оценка может быть уточнена увеличена (без включения в стоимость актива) при получении дополнительной информации, позволяющей сделать уточнение величины оценочного обязательства.

Списание

Признанное оценочное обязательство списывается на прочие доходы организации при его избыточности;

3.12. Оценочные резервы

Обществом создаются следующие оценочные резервы:

- по сомнительной дебиторской задолженности;
- под обесценение основных средств;
- под обесценение долгосрочных активов к продаже;
- под обесценение запасов;
- по уплате госпошлины за регистрацию права собственности на недвижимое имущество.

3.13. Учет аренды

3.13.1. Учет у арендатора

Основные средства, полученные в аренду и классифицированные как объекты аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором, срок аренды, валюта обязательства по договору аренды, иные условия).

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде в следующих случаях:

- краткосрочная аренда (сроком менее 12 мес.);
- аренда активов с низкой стоимостью – в частности, рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018 линейным способом.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обязательства по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в зависимости от сроков погашения в составе строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

000028

3.13.2. Учет у арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на более раннюю из двух дат – дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором, или дату заключения договора аренды – в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин, причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды, и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9 *«Финансовые инструменты»* в редакции 2014 года.
Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно и отражаются в строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по операционной аренде признаются арендодателем в составе *прочих доходов/расходов.*

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

3.14. Долгосрочные активы к продаже

Порядок учета долгосрочных активов к продаже осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утвержденного приказом Минфина России от 02 июля 2002 г. № 66н.

На дату, когда выполняются все условия признания актива долгосрочным активом к продаже, такой актив переклассифицируется в долгосрочный актив к продаже.

Оценка

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

000029

Последующая оценка

Последующая оценка долгосрочных активов к продаже осуществляется в порядке, предусмотренном для оценки запасов.

Списание

Себестоимость долгосрочных активов к продаже при их продаже и ином выбытии, рассчитывается одним из следующих способов:

- по себестоимости каждой единицы;
- по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (способ ФИФО).

Обесценение

По состоянию на конец отчетного года Общество:

- проверяет долгосрочные активы, предназначенные для продажи, на возможное обесценение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы». В результате чего долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, которая не превышает рыночную стоимость активов.

В бухгалтерской отчётности долгосрочные активы к продаже отражаются в составе оборотных активов, обособленно от других активов в составе строки 1215 «Долгосрочные активы к продаже» Бухгалтерского баланса.

3.15. Порядок формирования доходов

Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы организации в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Общество признает доходами от обычных видов деятельности (выручкой) доходы, получаемые от видов деятельности, перечисленных в разделе 1. «Основные виды деятельности» настоящих пояснений.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.
Если сумма выручки от продажи продукции, выполнения работы, оказания услуги не может быть определена, то она принимается к бухгалтерскому учету в размере признанных в бухгалтерском учете расходов по изготовлению этой продукции, выполнению этой работы, оказанию этой услуги, которые будут впоследствии возмещены организации.

Общество признает прочими доходами доходы, не являющиеся выручкой.

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;

Доходы и расходы в части резерва по сомнительным долгам отражаются развернуто в соответствии с пп. а п. 28 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность ".

3.16. Порядок формирования расходов

Порядок учета расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов организаций» (ПБУ 10/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 33н.

000030

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся расходы, прямо относящиеся к доходам по обычным видам деятельности (выручке) (себестоимость продаж), поименованным в разделе «1. Основные виды деятельности» настоящих пояснений, а также коммерческие и управленческие расходы.

К прочим расходам относятся расходы, не связанные с признанием выручки.

Учет затрат на производство работ и услуг ведется с подразделением на прямые и косвенные.

Прямые затраты – это затраты, прямо относящиеся к производству конкретного вида продукции, работ, услуг. Косвенные затраты – это затраты, которые не могут быть прямо отнесены к производству конкретного вида продукции, работ, услуг.

Сумма произведенных расходов по основным видам деятельности (полная фактическая себестоимость) собирается по дебету счетов 26 «Общехозяйственные расходы» и 44 «Расходы на продажу» на соответствующих субсчетах для целей бухгалтерского и налогового учета и относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме.

3.17. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

При исчислении налога на прибыль доходы и расходы учитываются по методу «начислений» для целей бухгалтерского и налогового учета. Расчет текущего налога на прибыль осуществляется методом отложенных разниц (по данным бухгалтерского учета с корректировкой на отложенные разницы по налогу на прибыль).

В бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто (либо как отложенный налоговый актив, либо как отложенное налоговое обязательство);

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставках налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода.

3.18. Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

4. Вступительные и сравнительные данные, исправление бухгалтерской отчетности

4.1. Пояснения к строке 3110 Отчета об изменениях капитала

В связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» в межотчетный период 2023-2024гг были проведены корректировки по следующим статьям баланса:

000031

Статья баланса	Строка баланса	Сумма на 31.12.2023г. (тыс.руб.)	Сумма на 01.01.2024г. (тыс.руб.)	Отклонение
		1	2	3=2-1
Нематериальные активы	1110	2 203	185 252	183 049
в том числе				
- Первоначальная стоимость НМА		*3 802*	*186 488*	*182 686*
- Накопленный износ НМА		*1 599*	*1236*	*-363*
Капитальные вложения	1190	25 685	27 840	2 155
Прочие внеоборотные активы (в части РБП)	1190	186 228	0	- 186 228
Запасы (в части РБП)	1210	6 459	0	-6 459
Нераспределенная прибыль	1370		-7 483	7 483

5. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

5.1. Нематериальные активы

5.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (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[1]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы - всего	за год 20 25 г.[2]	300 092	(24 994)	162 565	( )		(44 121)						462 657	(69 115)
	за год 20 24 г.[3]	3 802	(1 599)	296 658	(368)	361	(23 756)						300 092	(24 994)
в том числе:														
программные продукты	за год 20 25 г.[2]	296 148	(23 259)	153 998	( )		(43 323)						450 146	(66 582)
	за год 20 24 г.[3]	299	(298)	296 148	(299)	298	(23 259)						296 148	(23 259)
базы данных	за год 20 25 г.[2]	3 944	(1 735)	8 567	( )		(798)						12 511	(2 533)
	за год 20 24 г.[3]	3 434	(1 238)	510	( )		(497)						3 944	(1 735)
товарный знак	за год 20 25 г.[2]	-	(-)		( )		( )						-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	69	(63)		(69)	63	( )						-	(-)
из них исключительные права[4]	за год 20 25 г.[2]	69 063	(2 571)	96 890	( )		(11 345)						165 953	(13 916)
	за год 20 24 г.[3]	3 802	(1 599)	65 629	(368)	361	(1 333)						69 063	(2 571)

Переоценка нематериальных активов не производится.

5.1.2. Нематериальные активы, созданные организацией (тыс. руб.)

00032

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка[4]		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Нематериальные активы, созданные организацией - всего	за год 20 25 г.[2]	2 319	(1 056)		( )		(155)						2 319	(1 211)
	за год 20 24 г.[3]	2 687	(1 262)		(368)	361	(155)						2 319	(1 056)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	2 319	(1 056)		( )		(155)						2 319	(1 211)
базы данных	за год 20 24 г.[3]	2 319	(901)		( )		(155)						2 319	(1 056)
	за год 20 25 г.[2]	-	(-)		( )		( )						-	(-)
программные продукты	за год 20 24 г.[3]	299	298		(299)	298	( )						-	(-)
	за год 20 25 г.[3]	-	(-)		( )		( )						-	(-)
товарный знак	за год 20 24 г.[3]	69	63		(69)	63	( )						-	(-)
из них исключительные права[5]	за год 20 25 г.[2]	-	(-)		( )		(-)						-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	2 388	(964)		( )		(-)						-	(-)

5.1.3. Амортизируемые и не амортизируемые нематериальные активы

Информация об амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активах приведена в таблице далее (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Амортизируемые нематериальные активы - всего	383 564	272 889	2 203
в том числе: *программные продукты*	383 564	272 889	
базы данных	9 978	2 209	2 198
товарный знак			5
из них созданные организацией	1 108	1 263	1 422
Неамортизируемые нематериальные активы всего			

5.1.4. Информация об оставшемся сроке полезного использования

Информация об оставшемся сроке полезного использования НМА представлена ниже:

Инв номер	Наименование объекта	Оставшийся срок использования на 31.12.25г. (мес.)
НМА-БД-1	База данных "База данных клиентов -физических лиц потребителей электрической энергии АО "Татэнергосбыт"	86
НМА-БД-2	База данных "База данных клиентов-юридических лиц потребителей электрической энергии и мощности АО "Татэнергосбыт"	86
НМА-ПП-2	официальный сайт АО «Татэнергосбыт» (tatenergosbyt.ru)	48

000033

НМА-ПП-11	программный комплекс "ТЭСБ.ЖКХ - Биллинговый центр"	105
НМА-ПП-3	Виртуальный помошник "Чат-бот"	48
НМА-БД-12	Корпоративный портал	112
нНМА-0001	Автоматизированная система управления финансово-хозяйственной деятельностью (1С:Предприятие ERP УХ)	96
нНМА-0003	CRM-система (Система управления взаимоотношениями с клиентами (Microsoft Dynamics CRM))	36
нНМА-0004	Система предотвращения утечки информации (DLP) (SecureTower)	36
нНМА-0005	Системы мониторинга (SQL Diagnostic Manager)	36
нНМА-0006	Система доступа в Интернет (UserGate)	36
нНМА-0007	Система виртуализации (Vmware)	36
нНМА-0008	Единый электронный архив (Directum RX)	96
нНМА-0009	Корпоративная система управления предприятием (Парус.Предприятие 8)	36
нНМА-0010	Система хранения паролей	36
нНМА-0012	Автоматизированная система ценозависимого управления спросом (Onder.DR)	96
нНМА-0013	Информационная система планирования и контроля обслуживания точек учета потребителей электрической энергии (Onder.Control)	96
нНМА-0014	AstraLinux для рабочих станций	96
нНМА-0015	продукты Microsoft	36
нНМА-0017	Система внутреннего электронного документооборота (СЭД "Дело")	36
нНМА-0018	Электронная очередь КГО (ОС инв.№075342)	83
нНМА-0019	Электронная очередь КОЭ (ОС инв.№075341)	83
нНМА-0020	Электронная очередь центр	83
нНМА-0021	Система билинга электроэнергии физических лиц (ПК "Энергобилинг")	36
нНМА-0022	Информационная система билинга юридических лиц (ПК "АСУСЭ")	98
нНМА-0035	Система резервного копирования	101
нНМА-0036	Файловые службы и сервисы	42
нНМА-0040	Электронная очередь Зелен.ОКО ПОЭ (ОС инв.№075483)	107
нНМА-0042	Автоматизированная система генерации заявки на энергопотребление для РСВ ОРЭМ	11
нНМА-0055	КИИ Лицензии для мониторинга системы обеспечения информационной безопасности объекта КИИ	96

5.1.5. Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах (в тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)
Средства индивидуализации, создаваемые собственными силами организации, - всего	за год 20 25 г.[2]	110	-	-	110	
	за год 20 24 г.[3]	69	41	-	110	
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	110			110	
товарные знаки	за год 20 24 г.[3]	69	41		110	
из них	за год 20 25 г.[2]	110			110	
исключительные права	за год 20 24 г.[3]	69	41		110	
Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, не отвечающие признакам нематериального актива, - всего	за год 20 25 г.[2]	194 272	33 128	54 960	172 440	
	за год 20 24 г.[3]	207 122	20 950	33 800	194 272	
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	196	1 444	782	858	
аудио и видео произведения	за год 20 24 г.[3]	483	664	951	196	
	за год 20 25 г.[2]	194 076	31 684	54 178	171 582	
программные продукты	за год 20 24 г.[3]	206 639	20 286	32 849	194 076	
из них	за год 20 25 г.[2]	196	1 444	782	858	
исключительные права	за год 20 24 г.[3]	483	664	951	196	

5.2. Основные средства

5.2.1. Наличие и движение основных средств:

Первоначальная стоимость основных фондов составила на 31.12.2024 года 4 641 404 тыс. руб., на 31.12.2025 года составила 5 522 245 тыс. руб.

Первоначальная стоимость ОС увеличилась на конец 2025г. на сумму 898 235 тыс. руб. в связи с:

- модернизацией объектов недвижимости на сумму 17 682 тыс. руб.;

- приобретением и вводом в эксплуатацию оборудования на сумму 870 078 тыс. руб. в том числе оборудование «верхнего, среднего и нижнего уровня» на сумму 857 780 тыс. руб.;

- в связи с изменением условий договоров аренды и заключением новых на 10 475 тыс. руб.;

Первоначальная стоимость ОС уменьшилась на конец 2025г. на сумму 17 394 тыс. руб. в связи с:

- в связи с изменением условий договоров аренды на 5 650 тыс. руб.;

- в связи с прекращением аренды помещений на 5 993 тыс. руб.

- выбытием основных средств, связанным с их списанием и реализацией на сумму 5 751 тыс. руб.

Сдано в аренду основных средств на сумму 6 381 тыс. руб..

Переоценка основных средств не производится.

Наличие и движение основных средств приведено в таблице (тыс.руб):

000035

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние	поступило	списано		амортиза-ция	обесце-нение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накоплен-ные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортиза-ция	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за год 20 25 г.[2]	4 641 404	(755 625)	892 586	(11 745)	8 697	(248 058)						5 522 245	(994 986)
	за год 20 24 г.[3]	3 742 266	(559 135)	910 850	(11 712)	10 418	(206 908)						4 641 404	(755 625)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	12 477	(-)		(538)		( )						11 939	(-)
земельные участки	за год 20 24 г.[3]	12 477	( )		( )		( )						12 477	(-)
	за год 20 25 г.[2]	1 653 072	(294 376)	17 682	(1 589)	588	(32 409)						1 669 165	(326 197)
здания (помещения)	за год 20 24 г.[3]	1 643 439	(262 069)	9 633	( )		(32 307)						1 653 072	(294 376)
	за год 20 25 г.[2]	8 590	(2 033)		( )		(310)						8 590	(2 343)
сооружения	за год 20 24 г.[3]	8 590	(1 723)		( )		(310)						8 590	(2 033)
	за год 20 25 г.[2]	2 930 049	(438 098)	870 078	(3 624)	2 194	(209 948)						3 796 503	(645 852)
машины и оборудование	за год 20 24 г.[3]	2 033 339	(276 694)	904 632	(7 922)	6 628	(168 032)						2 930 049	(438 098)
	за год 20 25 г.[2]	8 146	(5 823)		( )		(389)						8 146	(6 212)
производственный и хоз.инвентарь	за год 20 24 г.[3]	7 779	(5 423)	367	( )		(400)						8 146	(5 823)
	за год 20 25 г.[2]	29 048	(15 283)	4 826	(5 994)	5 915	(5 002)						27 880	(14 370)
право пользования арендой	за год 20 24 г.[3]	36 620	(13 214)	- 3 782	(3 790)	3 790	(5 859)						29 048	(15 283)
	за год 20 25 г.[2]	22	(12)		( )		( )						22	(12)
другие виды	за год 20 24 г.[3]	22	(12)		( )		( )						22	(12)

5.2.2. Наличие и движение прав пользования активом (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортиза-ция	обесцене-ние	переоценка		фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные амортиза-ция и обесцене-ние
					фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ные аморти-зация и обесцене-ние			фактическая (переоце-ненная) стоимость	накоплен-ная амортиза-ция		
Права пользования активами - всего	за год 20 25 г.[2]	29 048	(15 283)	4 826	(5 994)	5 915	(5 002)				27 880	(14 370)
	за год 20 24 г.[3]	36 620	(13 214)	- 3 782	(3 790)	3 790	(5 859)				29 048	(15 283)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	35	(10)		( )		(3)				35	(13)
аренда зем.участка по адресу:РТ,Рыбно-Слободский район, с.Рыбная Слобода,	за год 20 24 г.[3]	35	(7)		( )		(3)				35	(10)
аренда земучастка по адресу:РТ, с.Большие Кайбицы, ул.Г.Кайбицкой	за год 20 25 г.[2]	22	(6)	- 1	( )		(2)				21	(8)
	за год 20 24 г.[3]	24	(4)	- 2	( )		(2)				22	(6)
аренда земучастка по адресу:РТ, Альметьевский район, с.Базарные Матаки, ул.Крайнова,д 80б	за год 20 25 г.[2]	33	(10)		( )		(3)				33	(13)
	за год 20 24 г.[3]	33	(7)		( )		(3)				33	(10)
аренда помещения по адресу:423304, Республика Татарстан, Азнакаевский район, пгт Актюбинский, ул.	за год 20 25 г.[2]	168	(53)	1	( )		(17)				169	(70)
	за год 20 24 г.[3]	191	(36)	- 23	( )		(17)				168	(53)
аренда зем.участка по адресу:РТ, Алексеевский, п г т. Алексеевское, ул.Казакова, д.7а, уч.1	за год 20 25 г.[2]	57	(17)	- 24	( )		(2)				33	(19)
	за год 20 24 г.[3]	57	(11)		( )		(6)				57	(17)
аренда зем участка по адресу:РТ, г.Казань, ул.Серова, д.22/24	за год 20 25 г.[2]	118	(33)		(118)	39	(6)				-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	118	(21)		( )		(12)				118	(33)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Казань, ул.Ломжинская, д.18а	за год 20 25 г.[2]	11 119	(5 024)	- 5 243	(5 876)	5 876	(852)				-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	11 119	(3 468)		( )		(1 556)				11 119	(5 024)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Казань, ул.Побежимова, д.47	за год 20 25 г.[2]	6 088	(3 649)		( )		(1 220)				6 088	(4 869)
	за год 20 24 г.[3]	6 088	(2 429)		( )		(1 220)				6 088	(3 649)
аренда помещения по адресу:РТ, п.г.т.Камские Поляны, д.2/32	за год 20 25 г.[2]	398	(120)		( )		(40)				398	(160)
	за год 20 24 г.[3]	398	(80)		( )		(40)				398	(120)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Нижнекамск, ул.Студенческая, д.13 (офис, РРУ-3)	за год 20 25 г.[2]	1 621	(990)	- 209	( )		(215)				1 412	(1 205)
	за год 20 24 г.[3]	1 680	(663)	- 59	( )		(327)				1 621	(990)
аренда помещения по адресу:РТ, п.г.т.Джалиль, ул.30 лет Победы, д.13	за год 20 25 г.[2]	773	(257)		( )		(74)				773	(331)
	за год 20 24 г.[3]	866	(171)	- 93	( )		(86)				773	(257)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Набережные Челны, пр-кт Московский, д.140А	за год 20 25 г.[2]	8 286	(5 004)	106	( )		(1 683)				8 392	(6 687)
	за год 20 24 г.[3]	8 498	(3 337)	- 212	( )		(1 667)				8 286	(5 004)
аренда земучастка по адресу:РТ, Альметьевский МР, г.Альметьевск, ул.Ризы Фахретдина,д.52	за год 20 25 г.[2]	330	(110)		( )		(37)				330	(147)
	за год 20 24 г.[3]	330	(73)		( )		(37)				330	(110)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Казань, ул.Закиева, д.9А	за год 20 25 г.[2]	-	(-)		( )		( )				-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	6 748	(2 878)	- 3 027	(3 721)	3 721	(843)				-	(-)
аренда помещения по адресу:РТ, г.Азнакаево, ул. Ленина, д.30	за год 20 25 г.[2]	-	(-)		( )		( )				-	(-)
	за год 20 24 г.[3]	435	(29)	- 366	(69)	69	(40)				-	(-)
аренда помещения по адресу: РТ, г.Казань, ул.Сахарова, 17	за год 20 25 г.[2]		( )	10 160	( )		(847)				10 160	(847)
	за год 20 24 г.[3]		( )		( )		( )					( )
аренда земучастка по адресу:РТ, г.Наб.Челны, ул.М.Джалиля, 56	за год 20 25 г.[2]		( )	36	( )		(1)				36	(1)
	за год 20 24 г.[3]		( )		( )		( )					( )

000037

На 31.12.2025 Обществом арендовано объектов недвижимости, учитываемых в составе основных средств в качестве ППА общей площадью 2 634,74 кв. м на сумму 27 880 тыс. руб..

Величина начисленных арендных платежей в 2025г. составила: 1 102 тыс. руб. (без НДС).

5.2.3. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых основных средствах приведена в таблице далее (в тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Амортизируемые основные средства - всего	4 515 320	3 873 302	3 170 654
в том числе:			
здания (помещения)	1 342 968	1 358 696	1 381 370
сооружения	6 247	6 557	6 867
машины и оборудование	3 150 651	2 491 951	1 756 645
производственный и хоз.инвентарь	1 934	2 323	2 356
право пользования арендой	13 510	13 765	23 406
другие виды	10	10	10
Неамортизируемые основные средства - всего	11 939	12 477	12 477
в том числе: используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации, которые законсервированы *(группа, объект)*	-	-	-
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
земельные участки	11 939	12 477	12 477

5.2.4. Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования (тыс. руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.[5]	На 31 декабря 2024 г.[6]	На 31 декабря 2023 г.[7]
Основные средства, пригодные для использования, но не используемые (когда это не связано с сезонными особенностями деятельности организации), - всего	19 335	6 543	6 777
в том числе:			
законсервированные здания (помещения)	19 335	6 543	6 777
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	6 381	6 473	7 509
в том числе:			
здания (помещения)	6 354	6 446	7 482
земельные участки	27	27	27
Основные средства, в отношении использования которых имеются ограничения имущественных прав организации, - всего	-	-	-

5.2.5. Информация об элементах амортизации групп объектов ОС, и их изменении на отчетную дату.

Информация об элементах амортизации и их изменении на отчетную дату объектов основных средств (групп объектов ОС), представлена ниже:

000038

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	Срок полезного использования, мес.		Ликвидационная стоимость, руб.		Способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
Здания			4 200 - 8 282 100	0-10 518 900			в соответствии с оценкой оценщика
Машины и оборудование	60-216	57-207					моральный и физический износ, нет возможности замены
Производственный и хозяйственный инвентарь	81-120	92-132					возможна дальнейшая эксплуатация

5.3. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В балансе отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто. Сальдо отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2023г. 25 243 тыс. руб., на 31.12.2024 30 862 тыс. руб., на 31.12.2025 115 961 тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль с 1.01.2025г. в соответствии с п.14 и 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», в декабре 2024г. был проведен перерасчет отложенных налоговых активов и обязательств.

- сальдо отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 до перерасчета составило 24 689 тыс. руб.

- сумма перерасчета в связи с изменением ставки по налогу на прибыль 6 173 тыс. руб.

- сальдо отложенных налоговых активов и обязательств на 31.12.2024 после перерасчета составило 30 862 тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за 2023г. 623 947 тыс. руб., за 2024г. 729 271 тыс. руб., за 2025г. 1 261 423 тыс. руб.

5.4. Прочие внеоборотные активы

тыс.руб.

	На 31.12.2023	**На 31.12.2024**	**На 31.12.2025**
Капитальные вложения в ОС	**25 455**	4 618	**1 274**
Капитальные вложения в НМА	**230**	31 019	**76 149**
Расходы будущих периодов	**186 228**	0	**0**
Запасы для создания ОС	**0**	367	**0**
Авансы по капитальным вложениям в ОС	**0**	0	**0**
Авансы по капитальным вложениям в НМА	**0**	0	**0**
Итого	**211 913**	36 004	**77 423**

Расшифровка капитальных вложений в нематериальные активы, представлена в таблице (тыс. руб.):

000039

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов	фактические затраты	накопленное обесценение
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	за год 2025 г.[2]	-		3 300		(-)	(3 300)	-	
	за год 2024 г.[3]	-		201		(63)	138	-	
в том числе:	за год 2025 г.[2]	-		3 300		( )	(3 300)	-	
программные продукты	за год 2024 г.[3]			201		(63)	(138)	-	
Капитальные вложения на создание нематериальных активов - всего	за год 2025 г.[2]	23 614		53 233		(-)	(6 698)	70 149	-
	за год 2024 г.[3]	2 385		51 368		(-)	(30 139)	23 614	-
в том числе:	за год 2025 г.[2]	18 555		51 594		( )	( )	70 149	
программные продукты	за год 2024 г.[3]	2 385		46 309		( )	(30 139)	18 555	
	за год 2025 г.[2]	5 059		1 639		( )	(6 698)	-	
базы данных	за год 2024 г.[3]			5 059		( )	( )	5 059	
Капитальные вложения на улучшение нематериальных активов - всего	за год 2025 г.[2]	7 405		151 162		(-)	(152 567)	6 000	
	за год 2024 г.[3]	-		90 731		(-)	(83 326)	7 405	
в том числе:	за год 2025 г.[2]	7 405		149 293		( )	(150 698)	6 000	
программные продукты	за год 2024 г.[3]			90 731		( )	(83 326)	7 405	
	за год 2025 г.[2]			1 869		( )	(1 869)	-	
базы данных	за год 2024 г.[3]					( )	( )	-	

5.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам)

По состоянию на 31.12.2025г. по строке баланса 1220 отражена сумма НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в размере 69 971 тыс. руб. НДС не принят к возмещению по следующим причинам:
- 69 851 тыс. руб. - в связи с поздним предоставлением счетов/фактур от поставщиков при покупке электроэнергии на оптовом рынке электрической энергии (ОРЭМ) в соответствии с регламентами, устанавливающими документооборот на ОРЭМ.
- 120 тыс руб. - начислен НДС по аренде государственного имущества, в отношении к которому АО «Татэнергосбыт» является агентом по уплате НДС.

5.6. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице (тыс. руб.):

000040

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение	затраты	списано		резерв под обесценение	изменения видов запасов	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение				
Запасы - всего	за год 20 25 г.[2]	44 400	(0)	77 705 292	(77 728 469)	0	0	X X	21 223	(0)
	за год 20 24 г.[3]	62 753	(0)	88 219 318	(88 237 671)	0	0	X X	44 400	(0)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	14 040	(0)	90 695	(87 826)	0	0	x x	16 909	(0)
ТМЦ	за год 20 24 г.[3]	14 068	(0)	76 811	(76 839)	0	0	x x	14 040	(0)
Покупные товары и товары отгруженные	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	77 493 391	(77 493 391)	0	0	x x	0	(0)
	за год 20 24 г.[3]	0	(0)	56 425 624	(56 425 624)	0	0	x x	0	(0)
Расходы будущих периодов	за год 20 25 г.[2]	0	(0)	49	(0)	0	0	x x	49	(0)
	за год 20 24 г.[3]	6 460	(0)	0	(6 460)	0	0	x x	0	(0)
Дебиторская задолженность за ТМЦ	за год 20 25 г.[2]	30 360	(0)	121 157	(147 252)	0	0	x x	4 265	(0)
	за год 20 24 г.[3]	42 225	(0)	31 716 883	(31 728 748)	0	0	x x	30 360	(0)

000041

5.7. Дебиторская задолженность

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период (за минусом дебиторской задолженности, поступившей и погашенной (списанной) в одном отчетном периоде)						На конец периода	
				поступило		списано			перекласси-фицировано		
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	Начисление резерва по сомнительным долгам	погашено	Списание за счет резерва	восстановление резерва		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Просроченная дебиторская задолженность - всего	за год 20 25 г.[2]	103 369	(41 865)	34 476	(9 906)	(23 523)	(2 260)	19 094	16 519	114 322	(46 937)
	за год 20 24 г.[3]	103 886	(57 914)	25 967	(2 232)	(26 484)	(11 219)	4 328	-2 735	103 369	(41 865)
в том числе: *покупатели и заказчики (62, 76)*	за год 20 25 г.[2]	39 683	(30 326)	4 771	(9 030)	(9 196)	(2 009)	18 522	16 144	35 258	(34 970)
мораторная задолженность(рест	за год 20 24 г.[3]	42 920	(42 400)	4 767	(2 120)	(8 004)	(7 422)	4 044	-2 728	39 683	(30 326)
расчеты по предоставленным займам(73)	за год 20 25 г.[2]	51 641	(0)	29 434	(0)	(13 895)	(0	0	0	67 180	(0)
	за год 20 24 г.[3]	45 103	(0)	20 875	(0)	(14 337)	(0)	0	0	51 641	(0)
прочие дебиторы(с расшифровкой)	за год 20 25 г.[2]	12 045	(11 539)	271	(876)	(432)	(251)	572	375	11 884	(11 967)
	за год 20 24 г.[3]	15 863	(15 514)	325	(112)	(4 143)	(3 797)	284	-7	12 045	(11 539)
Краткосрочная дебиторская задолженность в пределах сроков - всего	за год 20 25 г.[2]	5 219 079	(20 437)	2 034 628	(16 508)	(0)	(20)	10 570	-16 519	7 253 707	(9 836)
	за год 20 24 г.[3]	4 692 052	(14 661)	126 353 501	(27 269)	(125 826 474)	(895)	23 332	2 735	5 219 079	(20 437)
в том числе:	за год 20 25 г.[2]	5 112 417	(19 331)	1 975 762	(15 112)	(0)	(0)	9 563	-16 144	7 088 179	(8 735)
покупатели и заказчики (62,)	за год 20 24 г.[3]	4 588 906	(13 338)	121 991 887	(24 954)	(121 468 376)	(57)	21 632	2 728	5 112 417	(19 331)
Предоплата по условиям договора,авансы поставщикам всего:	за год 20 25 г.[2]	1 052	(422)	108	(2)	(0)	(0)	36	0	1 160	(388)
	за год 20 24 г.[3]	9 099	(429)	151 833	(442)	(159 880)	(345)	104	0	1 052	(422)
прочие дебиторы	за год 20 25 г.[2]	105 610	(685)	58 758	(1 394)	(0)	(20)	971	-375	164 368	(713)
	за год 20 24 г.[3]	94 047	(894)	4 209 781	(1 873)	(4 198 218)	(493)	1 596	7	105 610	(685)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	за год 20 25 г.[2]	5 322 448	(62 302)	2 069 104	(26 414)	(23 523)	(2 280)	29 664	X	7 368 029	(56 772)
	за год 20 24 г.[3]	4 795 938	(72 575)	126 379 468	(29 501	(125 852 958)	(12 114)	27 660	X	5 322 448	(62 302)

000042

5.8. Денежные средства

Денежные средства, отраженные по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, представляют собой (тыс.руб.):

	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4
Расчетные счета	930 243	1 301 897	1 138 034
Депозитные счета	7 430 250	8 754 700	10 719 800
Переводы в пути	23 895	1 451	3 790
Касса	330	90	0
Итого	8 384 718	10 058 138	11 861 624

В составе строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса, отражены краткосрочные депозиты сроком менее 12 месяцев.

5.9. Уставный капитал

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 143 052 000руб.

Уставный капитал оплачен полностью. Изменений уставного капитала, количества и номинальной стоимости акций в течение 2023, 2024 и 2025 гг. не производилось.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

5.10. Резервный капитал

Обществом создан Резервный фонд за счет чистой прибыли в соответствии с Уставом в размере 7 827 тыс. руб. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств и не может быть использован для иных целей. Резервный фонд образован в соответствии с законодательством.

5.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)

Движение по статье «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыто в Отчете об изменениях капитала.

Промежуточные дивиденды в 2024-2025гг. не выплачивались

Наименование показателя	2025	2024
Сумма дивидендов по обыкновенным акциям, начисленная в отчетом периоде (руб.)	1 065 588 330	841 736 863
Сумма дивидендов в расчете на одну обыкновенную акцию, начисленная в отчетом периоде, в рублях и копейках.	7,45	5,88

Общее собрание акционеров (участников), на котором должен рассматриваться вопрос о распределении прибыли 2025 г., по состоянию на дату составления отчетности не проводилось.

Стоимость чистых активов Общества составила:

Наименование показателя	2025	2024	2023
Чистые активы (тыс.руб.)	13 515 288	10 857 932	8 852 298

000043

5.12. Кредиторская задолженность

Информация о структуре кредиторской задолженности представлена в нижеприведенной таблице (тыс. руб.).

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период (за минусом обязательств, поступивших и списанных в одном отчетном периоде)					На конец периода
			поступило		списано		перекласси-фицировано	
			в результате фактов хозяйственной жизни (по условиям договора)	проценты, штрафы и иные начисления	погашено	на доходы		
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. год [2]	0	0	0	(0)	(0)	0	0
	за 20 24 г. год [3]	0	0	0	(0)	(0)	0	0
в том числе:	за [illegible] г. год				( )	( )		0
(вид)	за [illegible] г. год				( )	( )		0
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г. год [2]	8 449 183	312 309 041	0	(310 547 458)	(0)	0	10 210 766
	за 20 24 г. год [3]	7 562 876	270 959 749	0	(270 073 442)	(0)	0	8 449 183
в том числе: *Предоплата по авансам, полученным от покупателей и заказчиков*	за 20 25 г. год [2]	1 468 591	95 989 382		(95 641 372)	( )		1 816 601
	за 20 24 г. год [3]	1 369 549	81 733 972		(81 634 930)	( )		1 468 591
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 20 25 г. год [2]	5 482 724	142 572 587		(141 149 182)	( )		6 906 129
	за 20 24 г. год [3]	4 972 902	123 216 478		(122 706 656)	( )		5 482 724
Расчеты с принципалами за ЖКУ	за 20 25 г. год [2]	965 012	66 766 267		(66 957 738)	( )		773 541
	за 20 24 г. год [3]	717 655	60 171 029		(59 923 672)	( )		965 012
Расчеты по оплате труда	за 20 25 г. год [2]	56 916	2 078 135		(2 134 858)	( )		193
	за 20 24 г. год [3]	49 687	2 044 264		(2 037 035)	( )		56 916
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	за 20 25 г. год [2]	92 142	599 945		(658 002)	( )		34 085
	за 20 24 г. год [3]	80 119	586 949		(574 926)	( )		92 142
Задолженность перед бюджетом	за 20 25 г. год [2]	364 509	2 868 915		(2 582 057)	( )		651 367
	за 20 24 г. год [3]	346 339	1 865 152		(1 846 982)	( )		364 509
Прочие кредиторы	за 20 25 г. год [2]	19 289	1 433 810		(1 424 249)	( )		28 850
	за 20 24 г. год [3]	26 625	1 341 905		(1 349 241)	( )		19 289
Итого	за 20 25 г. год [2]	8 449 183	312 309 041	0	(310 547 458)	(0)	X	10 210 766
	за 20 24 г. год [3]	7 562 876	270 959 749	0	(270 073 442)	(0)	X	8 449 183

5.13. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Информация об оценочных обязательствах представляет собой следующее (тыс.руб.):

000044

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			признано	списано		
				погашено	как избыточная сумма	
Оценочные обязательства - всего	за год 2025 г.[1]	336 948	775 978	(460 720)	(0)	652 206
	за год 2024 г.[2]	362 823	722 135	(748 010)	(0)	336 948
в том числе: *Резерв под вознаграждение по итогам года и премирование*	за год 2025 г.[2]	233 736	572 905	(231 773)	(0)	574 868
	за год 2024 г.[3]	214 219	517 356	(497 839)	(0)	233 736
Резерв под отпуска	за год 2025 г.[1]	103 212	203 073	(228 947)	(0)	77 338
	за год 2024 г.[3]	107 870	204 769	(209 427)	(0)	103 212
Резерв под ОС и НМА, подлежащие регистрации	за год 2025 г.[2]	0	0	(0)	(0)	0
	за год 2024 г.[3]	22	5	(27)	(0)	0
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	за год 2025 г.[1]	0	0	(0)	(0)	0
	за год 2024 г.[3]	40 712	5	(40 717)	(0)	0

Условные обязательства и условные активы

Судебные разбирательства

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

Трансфертное ценообразование

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако не может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или результатов хозяйственной деятельности Общества.

5.14. Обеспечения полученные и выданные

Структура обеспечения обязательств и платежей, полученных и выданных, представляет собой следующее (тыс. руб.):

000045

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.[5]	На 31 декабря 20 24 г.[6]	На 31 декабря 20 23 г.[7]
Полученные - всего	83 742	65 235	60 162
в том числе: *Поручительство по ссуде*	83 742	65 235	60 162
Выданные - всего			
в том числе: *(вид)*			

На счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные» - получение обеспечений по договорам займа в виде поручительств третьих лиц в размере 33 340 тыс. руб., имущество, полученное в залог на сумму 50 402 тыс. руб.

5.15. Информация о наличии и движении ценностей, временно находящихся в пользовании или распоряжении организации (арендованных основных средств, материальных ценностей на ответственном хранении, в переработке и т.п.), условных прав и обязательств, учитываемых на забалансовых счетах

тыс.руб.

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Аренда имущества	0	0	0
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	24 189	20 035	15 064
Обеспечения обязательств и платежей выданные	0	0	0
Обеспечения обязательств и платежей полученные	60 162	65 235	83 742

6. Пояснения к отчету о финансовых результатах

6.1. Доходы по обычным видам деятельности

Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных платежей), отраженная по строке 2110 отчета о финансовых результатах представляет собой следующее:

Вид услуг	за 2024 г.		за 2025г.	
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%
Продажа электроэнергии	100 923 086	99,294	122 952 766	99,381
Агентские услуги	712 548	0,701	764 754	0,618
Прочие услуги	4 594	0,005	1 165	0,001
ИТОГО:	**101 640 228**	**100**	**123 718 685**	**100**

Увеличение доходов от реализации в 2025 по сравнению с 2024г. произошло по причине увеличения выручки от реализации электроэнергии на 22 029 680 тыс. руб. вследствие увеличения среднеотпускного тарифа на электроэнергию и объемов реализации электроэнергии.

6.2. Расходы по обычным видам деятельности

Вид услуг	за 2024 г.		за 2025г.	
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%
Продажа электроэнергии	98 671 465	99,331	120 142 382	99,4196
Агентские услуги	664 687	0,669	701 279	0,5803
Прочие услуги	26	0,000	119	0,0001
ИТОГО:	**99 336 178**	**100**	**120 843 780**	**100**

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представляют собой следующее (тыс.руб.):

Наименование показателя	За год 2025 г.[2]	За год 2024 г.[3]
Материальные затраты	116 527 640	95 622 306
Затраты на оплату труда	2 262 625	2 003 232
Отчисления на социальные нужды	660 644	578 522
Амортизация	291 771	230 294
Прочие затраты	1 101 100	901 824
Итого по элементам	120 843 780	99 336 178

Структура себестоимости :

Показатели себестоимости	За 2024 г.		За 2025 г.	
	Сумма (тыс. руб.)	%	Сумма (тыс. руб.)	%
1. Материальные затраты	**95 622 306**	**96,26**	**116 527 640**	**96,43**
в т. ч покупная энергия	62 029 169	64,87	77 512 823	66,52
в т. ч услуги по передаче энергии	33 561 989	35,10	38 981 903	33,45
2. Оплата труда	**2 003 232**	**2,02**	**2 262 625**	**1,87**
3. Страховые выплаты	**578 522**	**0,58**	**660 644**	**0,55**
4. Амортизация основных средств	**230 294**	**0,23**	**291 771**	**0,24**
5. Прочие	**901 824**	**0,91**	**1 101 100**	**0,91**
В том числе:				
Налоги	31 070	3,45	30 434	2,76
Услуги сторонних организаций по договорам	397 310	44,06	458 388	41,63
в т.ч услуги по печати и фальцеванию счетов для потребителей	*33 501*	*8,43*	*35 315*	*7,70*
в т.ч услуги по снятию показаний приборов учета	*5 191*	*1,31*	*2 944*	*0,64*

000047

в т.ч услуги по доставке квитанций и уведомлений юридическим и физическим лицам	*22 011*	*5,54*	*21 513*	*4,69*
в т.ч услуги, связанные с установкой, поверкой и эксплуатацией приборов учета	*109 157*	*27,47*	*116 053*	*25,32*
в т.ч. услуги ООО "М12СИСТЕМС"	*11 819*	*2,97*	*12 415*	*2,71*
в т.ч. услуги ООО "Стек Казань"	*83 703*	*21,07*	*96 730*	*21,10*
в т.ч. услуги ООО "АйСиЭл Софт"	*7 810*	*1,97*	*8 951*	*1,95*
в т.ч. услуги ООО "ТатАИСэнерго"	*5 862*	*1,48*	*5 870*	*1,28*
в т.ч. услуги оптового рынка электроэнергии НП Совет рынка	*2 932*	*0,74*	*3 300*	*0,72*
в т.ч. услуги ЗАО "ЦФР"	*10 512*	*2,65*	*12 008*	*2,62*
в т.ч. услуги АО "АТС"	*41 447*	*10,43*	*49 836*	*10,87*
в т.ч. услуги АО "СОЕЭС"	*51 724*	*13,02*	*59 843*	*13,06*
в т.ч. услуги по управлению изменения режима потребления	*5 544*	*1,40*	*25 234*	*5,50*
Затраты на ремонт	34 107	3,78	44 535	4,04
Арендная плата	140	0,02	233	0,02
Услуги легкового транспорта	146 512	16,25	202 270	18,37
Услуги вневедомственной охраны	29 983	3,32	29 900	2,72
Информационное обслуживание	83 036	9,21	110 555	10,04
Услуги связи	82 041	9,10	106 914	9,71
Расходы будущих периодов	31 536	3,50	44 569	4,05
Прочие услуги	66 088	7,33	73 301	6,66
ИТОГО:	**99 336 178**	**100,00**	**120 843 780**	**100,00**

6.3. Структура прибыли от продаж

Вид услуг	за 2024 г. сумма (тыс. руб.)	за 2025г. сумма (тыс. руб.)
Продажа электроэнергии	2 251 621	2 810 384
Агентские услуги	47 861	63 475
Прочие услуги	4 568	1 046
ИТОГО:	**2 304 050**	**2 874 905**

6.4. Проценты к получению (тыс. руб.)

Наименование	2025	2024
Проценты по банковским депозитам	2 089 683	1 589 185
Проценты по займам выданным	3 432	3 078
Иные проценты к получению	59 622	26 664
Итого по строке «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах	**2 152 737**	**1 618 927**

6.5. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы, отраженные по строкам 2340-2350 Отчета о финансовых результатах, соответственно, представляют собой следующее:

тыс.руб

Наименование	За 2024 г.		За 2025г.	
	Доход	Расход	Доход	Расход
Предоставление за плату во временное пользование активов	1 242	503	1 102	411
Продажа и прочее выбытие активов	417	417	9 159	301
Использование средств чистой прибыли на социальные нужды		75 093		82 255
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	107 380	31	287 950	
Возмещение убытков	1 006	712	1 473	1 184
МПЗ, полученные при демонтаже и ремонте	415		301	
Услуги банков		19 286		18 251
Списанная задолженность	427	2	7 313	
Благотворительность		256 587		158 850
Взносы в АПП РТ , ТПП РТ, НП ГПиЭК, АРРЦ		4 342		4 859
Страховые выплаты		10 214		11 652
Резерв по сомнительным долгам	27 660	29 501	29 663	26 414
Судебные и нотариальные расходы		934		1 775
Прочие расходы из чистой прибыли		12 937		9 297
Прочие	1 584	3 871	1 706	3 578
ИТОГО	**140 131**	**414 430**	**338 667**	**318 827**

6.6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль – строка 2411 Отчета о финансовых результатах) определена, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составила за 2025г. 1 407 847 тыс. руб., за 2024 год сумма текущего налога на прибыль составила 797 119 тыс. руб.

Ниже приводятся данные, используемые для расчета налога на прибыль:

тыс.руб.

№ п/п	№ строки отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2025год
1	2	3	4	5
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 646 354	5 045 693
2		Условный расход по налогу на прибыль (стр.1х20/25%)	729 271	1 261 423
3		Постоянные налоговые обязательства /активы (стр.4х20/25%)	68 402	61 326
4		Постоянные разницы, увеличивающие/уменьшающие налогооблагаемую прибыль	342 008	245 302
5		Отложенные налоговые активы/обязательства (стр.6 х20/25%+стр 6/1)	5 619	85 098
6		Временные вычитаемые/налогооблогаемые разницы, в т.ч.:	-2 768	340 393
6.1		• Разницы в резервах	9 231	316 050

000049

№ п/п	№ строки отчета о прибылях и убытках	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2025год
1	2	3	4	5
6.2		• Финансовая аренда	145	-1 329
6.3		• Разницы в амортизации и реализации ОС и НМА	14 895	25 696
6.4		• Неотфактурованная покупка ээ	-26 993	8
6.5		• Прочие	-46	-32
6/1		Корректировка ОНА/ОНО в связи с изменением законодательства	6 173	0
7		Налогооблагаемая база по налогу на прибыль (стр.1+ стр4+ стр.6)	3 985 594	5 631 388
8	2410	Налог на прибыль (стр.9+ стр.10)	(791 500)	(1 322 749)
9		Текущий налог на прибыль расчетный (стр.2+ стр.3+ стр.5- стр6/1), в т.ч.	(797 119)	(1 407 847)
9.1	2411	• Текущий налог на прибыль	(797 119)	(1 407 847)
10	2412	Отложенный налог на прибыль (стр.5)	5 619	85 098
11	2460	Прочие расходы из прибыли	0	0
12	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.1- стр.9- стр.11+ стр.5)	2 854 854	3 722 944

По результатам 2025 года общество получило чистую прибыль в размере 3 722 944 тыс. рублей.

6.7. Прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество акций за 2025 составило 143 052 000 шт, за 2024 143 052 000шт.

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год, тыс. руб.	2 854 854	3 722 944
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, тыс. акций	143 052	143 052
Базовая прибыль (убыток) на акцию, в рублях	19,96	26,03
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, в рублях	0	0

7. Прочие пояснения

7.1. Пояснения к «Отчету о движении денежных средств»

(тыс. руб.)

	По строке 4119		По строке 4129	
	На 31.12.2024	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Расчеты по договорам уступки права требования	22 132	13 956	0	0
Расчеты с подотчетными лицами	0	0	4 256	6 167
Расчеты по предоставленным займам	7 721	8 098	17 794	26 002
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	10 367	18 540	8 331	15 103
Госпошлина	2 346	3 177	3 524	4 540

000050

Расчеты с Принципалами по собранным денежным средствам за ЖКУ	148 872	0	0	257 285
Расчеты по компенсации затрат	45 260	50 886	1	3
Страхование	0	0	9 945	12 936
Штрафные санкции	99 812	287 567	0	0
Проценты по депозитам	1 546 764	2 054 002	0	0
НДС	135 121	58 952	0	0
Налог на имущество	0	0	30 515	30 028
Налог на землю	0	0	1 106	993
Благотворительность	0	0	259 779	158 698
Платежи прочие	161 152	164 707	3 051	3 711
Итого	2 179 547	2 659 885	338 302	515 466

Отчет о движении денежных средств отражает денежные потоки от текущих, финансовых и инвестиционных операций.

В отчете о движении денежных средств в 2025г. отражаются свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее в размере 58 952 тыс. руб. по строке 4119.

-подотчетные суммы в размере 6 167 тыс. руб. отражены по строке 4129.

- денежные средства, полученные в отчетном периоде организацией от комитента (принципала, доверителя) (кроме суммы своего вознаграждения), и денежные средства, перечисленные в том же отчетном периоде продавцу в оплату приобретаемого для комитента (принципала, доверителя) имущества (работ, услуг) по строке 4129 в сумме 257 285 тыс. руб.

Денежные средства, направленные на отчисления в государственные внебюджетные фонды, составили за 2024 год 574 914 тыс. руб., за 2025 год 658 047 тыс. руб., отражены по строке 4122 отчета о движении денежных средств.

7.2. Связанные стороны

Перечень основных связанных сторон 2025 гг. приведен в таблице:

№ п/п	Полное фирменное наименование (для коммерческой организации) или наименование (для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (последнее при наличии) аффилированного лица	ОГРН юридического лица (иной идентификационный номер – в отношении иностранного юридического лица)/ ИНН физического лица (при наличии)1	Основание (основания), в силу которого (которых) лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале акционерного общества, %	Доля принадлежащих аффилированному лицу обыкновенных акций акционерного общества, %
1	2	3	4	5	6	7
1	**Нигматуллин Рустам Камильевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
2	**Коробченко Олег Владимирович**	Согласие на обработку	Лицо является членом Совета	20.06.2025	-	-

000051

		персональных данных не получено	директоров акционерного общества			
3	**Нафигин Альберт Ильдарович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
4	**Фасхиев Герман Николаевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
5	**Шайдуллин Дамир Фаритович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
6	**Алексеев Сергей Владимирович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
7	**Саляхутдинов Радик Ильдусович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
8	**Валиуллова Рашида Рафиковна**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества	20.06.2025	-	-
9	**Сулейманов Рифнур Хайдарович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо является членом Совета директоров акционерного общества Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа	20.06.2025 16.05.2022	-	-
10	**АО «Связьинвестнефтехим»**	1031621006042	Лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами долей в уставном капитале общества Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.08.2012 01.02.2009	100%	100%
11	**ООО "Инвестнефтехим"**	1031621025094	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой	01.02.2009	-	-

000052

			принадлежит акционерное общество			
12	**Сорокин Валерий Юрьевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2009	-	-
13	**ПАО "Таттелеком"**	1031630213120	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.04.2018	-	-
14	**Нурутдинов Айрат Рафкатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.05.2019	-	-
15	**SINEK Capital S.A.**	B 109016	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2009	-	-
16	**МКООО "СИНЕК Инвестмент энд Девелопмент"**	1193926017097	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2009	-	-
17	**SINEK INVESTMENT MANAGEMENT LIMITED**	101107	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2009	-	-
18	**ООО "ПСУ"**	1071690061277	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	28.04.2017	-	-
19	**Минниханов Рамиль Рифкатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	02.03.2009	-	-
20	**ООО «Дом печати на Баумана»**	1111690060547	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.08.2011	-	-
21	**Большаков Виталий Владимирович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.08.2011	-	-
22	**АО "Татэнерго"**	1021603139690	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.06.2018	-	-
23	**Хазиев Раузил Магсумянович**	Согласие на обработку	Лицо принадлежит к той группе лиц, к	29.05.2012	-	-

		персональных данных не получено	которой принадлежит акционерное общество			
24	**ООО «Альтернативная энергосбытовая компания»**	1111674005321	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.04.2013	-	-
25	**АО "Татспиртпром"**	1041626847723	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.06.2018	-	-
26	**Максудов Руслан Искандерович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.01.2020	-	-
27	**ТНВ "Вишин и Ко"**	1141690076494	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.10.2014	-	-
28	**Вишин Михаил Юрьевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.10.2014	-	-
29	**АО "Международный аэропорт "Казань"**	1021603634854	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.06.2018	-	-
30	**Романцов Сергей Анатольевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.05.2019	-	-
31	**ООО Управляющая компания "АК БАРС КАПИТАЛ "**	1021401047799	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.04.2018	-	-
32	**Гайзатуллин Рамиль Ринатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.12.2018	-	-
33	**ООО "Волжские просторы"**	1111690008430	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.01.2016	-	-
34	**Хачиянц Артем Самсонович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	06.10.2017	-	-
35	**ООО "Казанский ипподром"**	1051637001680	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.01.2017	-	-

36	**Жуковский Владимир Исакович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.08.2023	-	-
37	**ООО "Казанские башни"**	1181690072222	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2020	-	-
38	**ООО "Твои мобильные технологии"**	1151690038367	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.01.2017	-	-
39	**Камалетдинов Тимур Русланович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.04.2024	-	-
40	**ООО "Татарстан Автоматизация и Связь Энерго"**	1081690010159	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.12.2017	-	-
41	**Мирсияпов Ришад Рашидович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.04.2017	-	-
42	**АО "Бугульминское предприятие тепловых сетей"**	1061689024540	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.01.2017	-	-
43	**Наумов Вячеслав Александрович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	12.04.2024	-	-
44	**Hotel ULRIKA, s.r.o.**	CZ 46884645	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.01.2017	-	-
45	**Миннегалиев Роберт Хамитович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.12.2018	-	-
46	**ООО "СИНХ-Финанс"**	1171690012075	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.02.2017	-	-
47	**Хайруллин Артур Наилевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.02.2017	-	-
48	**ООО "Межрегиональная инфраструктурная группа"**	1171690015232	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	22.02.2017	-	-

49	**Гусев Михаил Валентинович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.01.2018	-	-
50	**ООО "Ногай"**	1171690045416	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	19.12.2018	-	-
51	**Сорокин Валентин Валерьевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
52	**ООО "Агентство "Консультации. Планирование. Финансы"**	1021603140195	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.09.2017	-	-
53	**SINEK FINCO LTD**	HE 399894	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.07.2019	-	-
54	**АО "Базис-Терра"**	1181690088238	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	30.12.2019	-	-
55	**Гараев Айрат Гарифзянович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.07.2021	-	-
56	**ООО "ТТК Диджитал"**	1191690082264	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	01.02.2020	-	-
57	**ООО "Телекомэнерго"**	1201600048726	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.07.2020	-	-
58	**Шагиахметов Сергей Равилевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	16.07.2020	-	-
59	**ООО "Энергософт"**	1201600050486	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.07.2020	-	-
60	**Маклецов Василий Александрович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.07.2020	-	-
61	**ООО "Управляющая компания "Татнефтехиммонтаж"**	1141651001546	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	07.10.2020	-	-

62	**Афлятунов Фарит Фаатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	10.07.2024	-	-
63	**ООО "Солтекс"**	1111651000416	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	07.10.2020	-	-
64	**Хайруллина Резеда Наиловна**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	18.11.2024	-	-
65	**ООО "Химтим"**	1191690103395	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
66	**Лебедев Иван Викторович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
67	**АО "Татхимфармпрепараты"**	1031626802899	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
68	**Ханнанов Тимур Шамилович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
69	**ООО "Научно-производственное предпрятие "Медим"**	1197746420156	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
70	**Абдуллин Тимур Илдарович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	26.10.2021	-	-
71	**ООО "Сэвьюр"**	1121690065661	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.01.2022	-	-
72	**ООО "Эйфель Манарасы"**	1111690032662	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.01.2022	-	-
73	**Хайруллин Гумер Рашитович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	31.01.2022	-	-
74	**Сиразиев Ильшат Халилович**	Согласие на обработку персональных данных не	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	09.03.2023	-	-

000057

		получено				
75	**Воробьев Михаил Сергеевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	07.02.2023	-	-
76	**Большаков Владимир Витальевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
77	**ООО "Паркинвест"**	1241600006119	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.02.2024	-	-
78	**Бизянов Рустем Саматович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
79	**ООО "Централпарк"**	1211600030894	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
80	**Дубов Игорь Александрович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
81	**ТНВ "Паркинвест" и Ко"**	1221600040200	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.06.2023	-	-
82	**SINEK DIFCO DMCC**	DMCC196580	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	27.03.2023	-	-
83	**BIO STREAM INVESTMENT LIMITED**	219660	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	13.10.2022	-	-
84	**ORANGE POWER ENERJi LiMiTED ŞiRKETi**	1024517	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.06.2024	-	-
85	**Сабирзанов Айрат Яруллович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.06.2024	-	-
86	**Урлин Андрей Олегович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	11.09.2023	-	-
87	**ООО "Югендхаус"**	1241600055476	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит	25.11.2024	-	-

			акционерное общество			
88	**ООО "Поворина"**	1241600055509	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.11.2024	-	-
89	**Хайбулин Тимур Шагардинович**	301805077341	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.11.2024	-	-
90	**ООО "Кеско-Казань"**	1081690078711	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	25.11.2024	-	-
91	**ООО "Оптима-Технологии"**	124100006086	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.01.2025	-	-
92	**Рафиков Рустем Ринатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	24.01.2025	-	-
93	**ООО «Спецтрансэнергомонтаж»**	1177746367952	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
94	**Хисамеев Марсель Ильдусович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
95	**ООО «Спецтепломонтаж»**	1167746249879	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
96	**Мавлявиев Ильшат Миншагитович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
97	**ООО «КМУ «Двигательмонтаж»**	1141690050325	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
98	**Ибрагимов Айрат Азатович**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	20.02.2025	-	-
99	**ООО «Управление активами»**	1251600044080	1. Акционерное общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на акции (вклады, доли), составляющие	23.10.2025 23.10.2025		

000059

			уставный (складочный) капитал данного лица 2. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество			
100	**Галиуллин Илназ Шамилевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
101	**ООО «Империя Инвест»**	1241600058754	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
102	**ООО «Инвест Актив»**	1041626804823	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
103	**Галиуллин Инсаф Шамилевич**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
104	**ООО «Мобил Тех»**	1151690001979	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
105	**ООО «Заморозка Актив»**	1231600042607	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
106	**Галиуллина Алсу Ногмановна**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
107	**ООО «Матур Маркет»**	1211600049660	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
108	**Ким Эльвира Равильевна**	Согласие на обработку персональных данных не получено	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	23.10.2025		
109	**АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»**	Республика Татарстан, г. Казань, ул. С.Хакима, д. 17				

По смыслу статьи 3 Федерального закона № 115-ФЗ у АО «Татэнергосбыт» бенефициарные владельцы отсутствуют. АО «Связьинвестнефтехим» (ИНН 1655070635) владеет 100% акций АО «Татэнергосбыт». Единственным акционером АО «Связьинвестнефтехим» является Республика Татарстан. Конечной контролирующей организацией является Республика Татарстан.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (включая НДФЛ)

000060

В 2024г. начислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 99 414 тыс. руб., кроме того страховые выплаты с данной суммы составили 18 652 тыс. руб., в 2025г. начислено краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу в сумме 105 607 тыс. руб., кроме того страховые выплаты с данной суммы составили 20 462 тыс. руб.

Выплаты Совету директоров в 2024г. проведены в размере 2 380 тыс. руб., страховые выплаты составили 714 тыс. руб., в 2025г. проведены в размере 2 360 тыс. руб., страховые выплаты составили 708 тыс. руб.

Займы членам Совета Директоров Общество не предоставляло.

Вознаграждения членам ревизионной комиссии за 2025 г. составили 40 тыс. руб., страховые выплаты составили 12 тыс. руб,, за 2024 г. 40 тыс. руб. страховые выплаты составили 12 тыс. руб.

Операции со связанными сторонами

Выручка от реализации

Наименование группы связанных сторон	Содержание хоз. операции	За 2024г.		За 2025г.		Срок завершения операций
		Сумма без НДС, тыс.руб.	Уд. вес	Сумма без НДС, тыс.руб.	Уд. вес	
Контролирующее общество						
АО «Связьинвестнефтехим»	Продажа ээ	7 129	0,38%	7 255	0,36%	До 1 г.
Компании под общим контролем						
АО "Татэнерго"	Продажа ээ	519 316	27,70%	679 376	33,95%	До 1 г.
АО «Татхимфармпрепараты»	Продажа ээ	37 637	2,01%	45 376	2,27%	До 1 г.
АО «Татспиртпром»	Продажа ээ	143 412	7,65%	156 611	7,83%	До 1 г
ООО «Альтернативная энергосбытовая компания»	Продажа ээ	500 323	26,69%	320 639	16,02%	До 1 г
	Аренда	97	0,01%	138	0,01%	До 1 г
ООО «ПСУ»	Продажа ээ	19 977	1,07%	16 276	0,81%	До 1 г
ПАО «Таттелеком»	Продажа ээ	265 474	14,16%	299 910	14,99%	До 1 г
	Агентское вознаграждение	70	0,00%	113	0,01%	До 1 г
ООО «Дом печати на Баумана»	Продажа ээ	4 924	0,26%	7 748	0,39%	До 1 г
ООО УК "АК БАРС КАПИТАЛ"	Продажа ээ	3 013	0,16%	1 501	0,08%	До 1 г
ООО "ТМТ"	Продажа ээ	112 932	6,02%	132 164	6,60%	До 1 г
АО "Бугульминское предприятие тепловых сетей"	Продажа ээ	99 289	5,30%	117 058	5,85%	До 1 г
	Агентское вознаграждение	66	0,00%	77	0,00%	До 1 г
АО «Международный аэропорт «Казань»	Продажа ээ	61 633	3,29%	72 617	3,63%	До 1 г
АО «Базис-терра»	Продажа ээ	1 480	0,08%	1 378	0,07%	До 1 г
ООО "Межрегиональная инфраструктурная группа"	Продажа ээ	53 448	2,85%	76 121	3,80%	До 1 г
ООО СОЛТЕКС	Продажа ээ	3 441	0,18%	3 304	0,17%	До 1 г

000061

АО «Паркинвест»	Продажа ээ	135	0,01%	0	0,00%	До 1 г
ТНВ "ПАРКИНВЕСТ" И КО" Д.У.	Продажа ээ	32 888	1,75%	40 064	2,00%	До 1 г
ООО "ИНВЕСТНЕФТЕХИМ"	Продажа ээ	2 445	0,13%	2 655	0,13%	До 1 г
ООО "ЦЕНТРАЛПАРК"	Продажа ээ	453	0,02%	728	0,04%	До 1 г
ООО "КЕСКО-Казань"	Продажа ээ	4 979	0,27%	0	0,00%	До 1 г
ООО "ОПТИМА-ТЕХНОЛОГИИ"	Продажа ээ	0	0,00%	3 763	0,19%	До 1 г
ООО "ЮГЕНДХАУС"	Продажа ээ	0	0,00%	64	0,00%	До 1 г
ООО "ПОВОРИНА"	Продажа ээ	0	0,00%	12 774	0,64%	До 1 г
ООО "Казанский ипподром"	Продажа ээ	0	0,00%	2 936	0,15%	До 1 г
ООО "МОБИЛ ТЕХ"	Продажа ээ	0	0,00%	24	0,00%	До 1 г
ООО "ЗАМОРОЗКА АКТИВ"	Продажа ээ	0	0,00%	441	0,02%	До 1 г

Закупки у связанных сторон товаров, работ, услуг и внеоборотных активов:

Наименование группы связанных сторон	Содержание хозяйственной операции	За 2024г.		За 2025г.		Срок завершения операций
		Сумма , тыс.руб.	Уд. Вес	Сумма , тыс.руб.	Уд. Вес	
Компании под общим контролем						
АО «Татэнерго»	Покупка э/э и мощности	10 753 132	99,39%	13 849 903	99,51%	До 1 г.
	Прочие	3 998	0,04%	3 998	0,03%	До 1 г.
ПАО «Таттелеком»	Услуги связи	41 484	0,38%	41 814	0,30%	До 1 г.
ООО "Твои мобильные технологии"	Услуги связи	6 519	0,06%	7 601	0,05%	До 1 г.
ООО "Татарстан Автоматизация и Связь Энерго"	Информационные услуги	7 236	0,07%	7 247	0,05%	До 1 г.
ООО «Энергософт»	Информационные услуги	2 455	0,02%	2 225	0,02%	До 1 г.
АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»	Услуги по негосударственному пенсионному страхованию	4 708	0,04%	4 937	0,04%	До 1 г.

Дебиторская задолженность связанных сторон по строке 1230 «Дебиторская задолженность» баланса составила:

Наименование контрагента	Сумма (тыс.руб.)		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Компании под общим контролем			

000062

АО "Татэнерго"	35 719	65 745	52 101
ООО «ПСУ»	342	524	402
АО «Татспиртпром»	2 842	5 681	5 349
ООО «Альтернативная энергосбытовая компания»	13 226	19 089	15 917
ООО «Дом печати на Баумана»	94	225	30
АО «Татхимфармпрепараты»	961	1 094	1 405
ПАО «Таттелеком»	6 282	7 331	8 667
ООО УК "АК БАРС КАПИТАЛ"	158	0	153
ООО "ТМТ"	1 690	2 556	3 617
АО "Бугульминское предприятие тепловых сетей"	14 351	15 428	16 247
АО «Международный аэропорт «Казань»	2 953	2 824	4 179
АО "Базис -Терра"	57	95	57
ООО СОЛТЕКС	110	156	15
ООО "Межрегиональная инфраструктурная группа"	829	1 308	2 415
ООО "ИНВЕСТНЕФТЕХИМ"	40	37	139
ТНВ "ПАРКИНВЕСТ" И КО" Д.У.	1 040	1 392	1 422
ООО "ЦЕНТРАЛПАРК"	0	7	0
ООО "КЕСКО-Казань"	163	0	0
ООО "ОПТИМА-ТЕХНОЛОГИИ"	0	0	190
ООО "ЮГЕНДХАУС"	0	0	23
ООО "ПОВОРИНА"	0	0	874
ООО "Казанский ипподром"	0	0	1520
ООО "МОБИЛ ТЕХ"	0	18	0
ООО "ЗАМОРОЗКА АКТИВ"	0	0	11

Кредиторская задолженность связанных сторон по строке 1520 «Кредиторская задолженность» баланса составила:

Наименование контрагента	Сумма (тыс.руб.)		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2025
Контролирующее общество			
АО «Связьинвестнефтехим»	768	842	204
Компании под общим контролем			
АО "Татэнерго" (с санаторием «Балкыш»)	677 863	981 227	1 197 364
ООО «Дом печати на Баумана»	123	122	0
ООО «ПСУ»	550	1 501	4 339
АО «Татспиртпром»	1 341	1 365	1 582
ПАО «Таттелеком»	10 203	11 497	7 733
ООО «Альтернативная энергосбытовая компания»	0	0	10 679
ООО УК "АК БАРС КАПИТАЛ"	109	218	41
ООО "Твои мобильные технологии"	4 068	4 202	5 070

АО "Бугульминское предприятие тепловых сетей"	0	0	21
ООО "Племконзавод "Казанский"	7	7	0
ООО "Татарстан Автоматизация и Связь Энерго"	602	603	606
АО "Базис -Терра"	44	62	53
ООО СОЛТЕКС	125	149	130
ООО "Межрегиональная инфраструктурная группа"	0	4	0
ООО "Энергософт"	530	593	523
ООО «Паркинвест»	172	0	0
ООО "ИНВЕСТНЕФТЕХИМ"	57	74	0
ТНВ "ПАРКИНВЕСТ" И КО" Д.У.	869	892	1 137
ООО "ЦЕНТРАЛПАРК"	0	9	21
ООО "КЕСКО-Казань"	162	0	0
ООО "ОПТИМА-ТЕХНОЛОГИИ"	0	0	181
ООО "ЮГЕНДХАУС"	0	0	5
ООО "ПОВОРИНА"	0	0	535
ООО "ЗАМОРОЗКА АКТИВ"	0	14	14
Прочие связанные стороны			
АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»	330	405	419

Движение денежных средств между связанными сторонами проходило в 2024 и 2025гг. только по текущей деятельности. По инвестиционной и финансовой деятельности движение денежных средств между связанными сторонами отсутствует.

Расшифровка движения денежных средств между связанными сторонами (тыс. руб.):

Наименование контрагента	2024		2025	
	Поступление	Перечисление	Поступление	Перечисление
Контролирующее общество				
ОАО "Связьинвестнефтихим"	8 629		8 068	
Компании под общим контролем				
АО "Татхимфармпрепараты"	45 031		54 733	
ПАО "Таттелеком"	318 648	47 856	354 832	49 306
ООО "Первое Строительное Управление"	24 742		22 491	
ООО "Дом печати на Баумана"	5 777		9 370	
ООО Альтернативная энергосбытовая компания	594 529		398 620	
АО "Татэнерго"	642 690	10 503 242	855 042	13 674 529
АО "Татспиртпром"	169 279		188 482	
ОАО "Международный аэропорт "Казань"	74 088		85 785	
ООО УК "АК БАРС КАПИТАЛ"	3 883		1 472	
ООО "ТМТ"	134 721		158 252	
ОАО "Бугульминское предприятие тепловых сетей"	117 990		137 650	
ООО МИГ	63 661		90 235	
ООО «Энергософт»		2 392		2 296
ООО «Инвестнефтехим»	2 955		3 010	

000064

ТНВ «Паркинвест» и Ко»	39 138		48 292	
ООО "Оптима-Технологии"	0		4 507	
ООО "Поворина"	0		14 991	
ООО "Югендхаус"	0		60	
ООО СОЛТЕКС	4 108		4 086	
АО "БАЗИС-ТЕРРА"	1 756		1 684	
ООО "Централпарк"	545		893	
ООО "Кеско-Казань"	5 975		0	
Прочие связанные стороны				
АО «Национальный негосударственный пенсионный фонд»		4 634		4 923

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений связанным сторонам по собственным обязательствам.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам под обязательства связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. Общество не выпускало и не выдавало собственных векселей, по которым встречные обязательства связанными сторонами не исполнены.

По состоянию на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2020 г. Общество не получало обеспечений в форме поручительств связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечений в форме залога имущества связанных сторон.

По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и31 декабря 2023 г. Общество не создавало резерв по сомнительным долгам под обязательства связанных сторон.

7.3. Информация по сегментам

7.3.1. По видам, реализуемых товаров информация представлена в пп.6.1, 6.2, 6.3.

7.3.2. По географическим сегментам:

тыс.руб.

Показатель	2024	Удельный вес, %	2025	Удельный вес, %
Реализация товарной продукции на территории Республики Татарстан	99 940 202	99,026	122 748 670	99,216
Реализация товарной продукции на ОРЭМ	974 976	0,966	961 539	0,777
Реализация товарной продукции на территории Республики Башкортостан	7 908	0,008	8 476	0,007
Итого	**100 923 086**	**100%**	**123 718 685**	**100%**

Рынки сбыта продукции (работ, услуг)

Решением Правления НП «Совет рынка» от 1.02.2009г. АО «Татэнергосбыт» внесено в реестр субъектов оптового рынка электрической энергии (мощности) РФ - ОРЭМ. Начиная с 01.02.2009г. АО «Татэнергосбыт» закупает электроэнергию на ОРЭМ и реализует ее на розничном рынке

электроэнергии Республики Татарстан, а также на ОРЭМ. Начиная с 3.12.2019г. АО «Татэнергосбыт» оказывает агентские услуги по начислению, сбору и перечислению денежных средств за жилищно-коммунальные услуги на территории Республики Татарстан.

7.4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, требующие корректировки оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, включенной в бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

7.5. Условные обязательства и условные активы

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

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

Основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. [если применимо] Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с «недружественными» государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

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

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

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

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной

000066

проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2025 году такое взаимодействие в отношении некоторых стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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

По мнению Руководства по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на дату подписания настоящих пояснений соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения финансового положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. По состоянию на 31 декабря 2025 г., 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. руководство не создавало резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, т.к имеется уверенность в положительном исходе судебных дел.

«24» марта 2026 г.

Директор АО «Татэнергосбыт» Сулейманов Р.Х.

000067