

**Публичное акционерное общество  
«Россети Томск»**

**Финансовая отчетность,  
подготовленная в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года**

Финансовая отчетность	
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о движении денежных средств	11
Отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к финансовой отчетности	15
<b>1. Общие сведения</b>	<b>15</b>
<b>2. Принципы составления финансовой отчетности</b>	<b>16</b>
<b>3. Существенная информация об учетной политике</b>	<b>19</b>
<b>4. Оценка справедливой стоимости</b>	<b>30</b>
<b>5. Информация по сегментам</b>	<b>31</b>
<b>6. Выручка</b>	<b>32</b>
<b>7. Прочие доходы</b>	<b>33</b>
<b>8. Прочие расходы</b>	<b>33</b>
<b>9. Операционные расходы</b>	<b>34</b>
<b>10. Расходы на вознаграждения работникам</b>	<b>34</b>
<b>11. Финансовые доходы и расходы</b>	<b>35</b>
<b>12. Налог на прибыль</b>	<b>35</b>
<b>13. Основные средства</b>	<b>37</b>
<b>14. Нематериальные активы</b>	<b>41</b>
<b>15. Активы в форме права пользования</b>	<b>42</b>
<b>16. Отложенные налоговые активы и обязательства</b>	<b>43</b>
<b>17. Запасы</b>	<b>45</b>
<b>18. Торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>45</b>
<b>19. Авансы выданные и прочие активы</b>	<b>46</b>
<b>20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств</b>	<b>46</b>
<b>21. Капитал</b>	<b>47</b>
<b>22. Прибыль на акцию</b>	<b>48</b>
<b>23. Заемные средства</b>	<b>48</b>
<b>24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>49</b>
<b>25. Вознаграждения работникам</b>	<b>50</b>
<b>26. Торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>53</b>
<b>27. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль</b>	<b>53</b>
<b>28. Авансы полученные</b>	<b>54</b>
<b>29. Оценочные обязательства</b>	<b>54</b>
<b>30. Управление финансовыми рисками и капиталом</b>	<b>54</b>
<b>31. Договорные обязательства капитального характера</b>	<b>61</b>
<b>32. Условные обязательства</b>	<b>61</b>
<b>33. Операции со связанными сторонами</b>	<b>62</b>



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

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

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров  
Публичного акционерного общества «Россети Томск»

### ***Мнение***

Мы провели аудит финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Россети Томск» («Общество»), состоящей из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 г., отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г., отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, и отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Основание для выражения мнения***

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

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.



Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

## **Ключевой вопрос аудита**

## **Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита**

### **Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии**

Признание и оценка выручки от услуг по передаче электроэнергии являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой механизмов функционирования рынка электроэнергии, что обуславливает наличие разногласий между электросетевыми, энергосбытовыми и иными компаниями в отношении объемов и стоимости переданной электроэнергии. Оценка руководством Общества вероятности разрешения разногласий в свою пользу является в значительной степени субъективной. Выручка признается тогда, когда, с учетом допущений, разногласия будут разрешены в пользу Общества.

Информация о выручке от услуг по передаче электроэнергии раскрыта в пункте 6 примечаний к финансовой отчетности.

Мы рассмотрели учетную политику Общества в отношении признания выручки от услуг по передаче электроэнергии. Мы изучили процесс признания выручки от услуг по передаче электроэнергии и систему внутреннего контроля за отражением этой выручки.

Мы изучили условия новых существенных договоров с покупателями или изменений действующих существенных договоров.

Наши процедуры, среди прочего, включали выборочную проверку определения соответствующих сумм выручки на основании заключенных договоров по передаче электроэнергии, мы на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ результатов судебных разбирательств в отношении спорных сумм оказанных услуг и рассмотрели действующие процедуры по подтверждению объемов переданной электроэнергии.

Мы рассмотрели информацию в отношении признанной выручки, раскрытую в финансовой отчетности.

### **Обесценение внеоборотных активов**

По состоянию на 31 декабря 2025 г. руководство Общества выполнило тестирование в отношении единицы, генерирующей денежные потоки, включающей основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования, по которой были выявлены индикаторы обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита финансовой отчетности Общества в связи с существенностью соответствующих внеоборотных активов и высоким уровнем субъективности допущений, использованных руководством Общества при проведении анализа на предмет обесценения. Аудиторские процедуры в отношении оценки руководством возмещаемой стоимости носили сложный характер по причине повышенного уровня суждения и присутствия неопределенности оценок. Ключевые допущения включали в себя определение ставки дисконтирования, прогнозирование тарифов и объемов передачи электроэнергии, а также прогнозирование темпов изменения денежных потоков после прогнозного периода и операционных затрат. Ключевые допущения являются прогнозными величинами и подвержены влиянию неопределенности, присущей будущим экономическим и рыночным условиям.

Информация о проведенном тесте на обесценение и его результатах раскрыта Обществом в пункте 13 примечаний к финансовой отчетности.

Мы изучили проведенный руководством анализ наличия индикаторов обесценения.

В рамках наших аудиторских процедур мы, помимо прочего, оценили применяемые Обществом допущения и методики, в частности те, которые относятся к прогнозируемым объемам выручки от передачи электроэнергии, тарифным решениям, операционным затратам, долгосрочному темпу роста тарифов и ставке дисконтирования. Мы выполнили тестирование входящих данных, заложенных в расчеты возмещаемой стоимости, и тестирование арифметической точности данных расчетов.

Мы, при участии наших специалистов отдела оценки, проанализировали изменения в ключевых допущениях по сравнению с предыдущими периодами и сравнили данные допущения, где применимо, с рыночными данными из внешних источников.

Мы протестировали подготовленный руководством анализ чувствительности результатов теста к изменению ставки дисконтирования на обесценение для оценки того, могли ли бы привести обоснованные возможные изменения данного допущения к превышению балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью единицы, генерирующей денежные потоки.

Мы также сравнили прогнозы, подготовленные руководством в предыдущих периодах, с фактическими результатами.

Мы рассмотрели раскрытия в отношении теста на обесценение и его результатах, представленные в финансовой отчетности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

### ***Прочая информация, включенная в годовой отчет***

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

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

### ***Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров за финансовую отчетность***

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки финансовой отчетности Общества.

### ***Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности***

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



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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали их обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ  
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Храмова Екатерина Владимировна.

Храмова Екатерина Владимировна,  
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью «Б1 – Аудит»  
на основании доверенности от 19 января 2026 г.,  
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение  
(ОРНЗ 22006024953)

16 марта 2026 г.

#### **Сведения об аудиторе**

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

#### **Сведения об аудируемом лице**

Наименование: Публичное акционерное общество «Россети Томск»  
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 31 марта 2005 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000127931.  
Местонахождение: 634041, Россия, г. Томск, пр-т Кирова, д. 36.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Выручка	6	11 817 376	9 965 615
Операционные расходы	9	(11 354 644)	(9 623 420)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	(1 556)	(15 539)
Прочие доходы	7	18 983	11 078
Прочие расходы	8	(225)	(12 699)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>479 934</b>	<b>325 035</b>
Финансовые доходы	11	26 857	58 511
Финансовые расходы	11	(26 045)	(32 322)
<b>Итого финансовые доходы</b>		<b>812</b>	<b>26 189</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>480 746</b>	<b>351 224</b>
Расход по налогу на прибыль	12	(134 121)	(131 144)
<b>Прибыль за период</b>		<b>346 625</b>	<b>220 080</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход</b>			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</i>			
Переоценка обязательств пенсионных программ с установленными выплатами	25	(807)	2 283
<b>Итого статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка</b>		<b>(807)</b>	<b>2 283</b>
<b>Прочий совокупный (расход)/доход за период, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(807)</b>	<b>2 283</b>
<b>Итого совокупный доход за период</b>		<b>345 818</b>	<b>222 363</b>
<b>Прибыль на акцию</b>			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	22	0,08	0,05

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством 16 марта 2026 года и подписана уполномоченными лицами:

Управляющий директор – Первый  
заместитель генерального директора

И.А. Шабалин



Главный бухгалтер – начальник департамента  
бухгалтерского и налогового учета и отчетности

Е.М. Лузик

Отчет о финансовом положении  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	13	5 170 978	4 698 718
Нематериальные активы	14	206 124	139 004
Активы в форме права пользования	15	91 788	120 553
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	4	47
Активы, связанные с обязательствами по вознаграждениям работникам	25	7 865	8 527
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>5 476 759</b>	<b>4 966 849</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	17	104 617	84 310
Предоплата по текущему налогу на прибыль		4 011	9 600
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	743 126	548 204
Денежные средства и их эквиваленты	20	28 388	18 183
Авансы выданные и прочие оборотные активы	19	79 291	64 746
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>959 433</b>	<b>725 043</b>
<b>Итого активы</b>		<b>6 436 192</b>	<b>5 691 892</b>

	Прим.	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	21	2 161 078	2 161 078
Прочие резервы		29 550	30 357
Нераспределенная прибыль		2 166 487	1 912 178
<b>Итого капитал</b>		<b>4 357 115</b>	<b>4 103 613</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Долгосрочные заемные средства	23	81 826	106 462
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	26	584	1 890
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	14 688	13 515
Прочие долгосрочные обязательства		4 135	4 834
Долгосрочные авансы полученные	28	1 831	–
Отложенные налоговые обязательства	16	302 488	212 537
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>405 552</b>	<b>339 238</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств	23	26 124	28 730
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	1 389 884	908 242
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	27	132 495	128 456
Авансы полученные	28	108 595	153 654
Оценочные обязательства	29	16 427	29 959
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 673 525</b>	<b>1 249 041</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>2 079 077</b>	<b>1 588 279</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>6 436 192</b>	<b>5 691 892</b>

Отчет о движении денежных средств  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Прибыль за период		346 625	220 080
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	9	542 017	534 764
Финансовые расходы	11	26 045	32 322
Финансовые доходы	11	(26 857)	(58 511)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	7, 8	(269)	12 699
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	30	1 556	15 539
Списание кредиторской задолженности	7	(131)	(134)
Начисление оценочных обязательств	9	5 996	14 962
Прочие неденежные операции		(1 086)	(6 408)
Расход по налогу на прибыль	12	134 121	131 144
<b>Итого влияние корректировок</b>		<b>681 392</b>	<b>676 377</b>
Изменение активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам		1 512	2 598
Изменение обязательств по вознаграждениям работникам		(1 420)	(1 951)
Изменение долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности		43	192
Изменение долгосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности		(2 728)	(1 711)
Изменение долгосрочных авансов полученных		1 831	
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале и оценочных обязательствах</b>		<b>1 027 255</b>	<b>895 585</b>
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах:</i>			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(196 448)	(59 103)
Изменение авансов выданных и прочих активов		(14 545)	(1 187)
Изменение запасов		(19 208)	(6 176)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		206 394	(6 849)
Изменение авансов полученных		(45 059)	31 827
Использование оценочных обязательств		(14 577)	(8 519)
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>943 812</b>	<b>845 578</b>
Налог на прибыль уплаченный		(38 581)	(38 447)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(20 867)	(30 242)
Проценты уплаченные		(1 863)	—
<b>Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности</b>		<b>882 501</b>	<b>776 889</b>

Отчет о движении денежных средств  
(в тысячах российских рублей, если не казано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(780 854)	(957 493)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		667	–
Проценты полученные		25 871	58 358
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(754 316)</b>	<b>(899 135)</b>
<b>ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</b>			
Привлечение заемных средств		479 402	–
Погашение заемных средств		(479 402)	–
Получение государственных субсидий		–	4 951
Дивиденды, выплаченные собственникам Компании		(89 942)	(106 160)
Платежи по обязательствам по аренде		(28 038)	(19 725)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(117 980)</b>	<b>(120 934)</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>10 205</b>	<b>(243 180)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		18 183	261 363
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	20	<b>28 388</b>	<b>18 183</b>

Отчет об изменениях в капитале

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал (Примечание 21)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2025 года	2 161 078	30 357	1 912 178	4 103 613
Прибыль за отчетный период	–	–	346 625	346 625
Прочий совокупный расход	–	(807)	–	(807)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный период	–	(807)	346 625	345 818
<b>Операции с собственниками Компании</b>				
Взносы и выплаты				
Дивиденды акционерам (примечание 21 (в))	–	–	(92 316)	(92 316)
Итого взносов и выплат	–	–	(92 316)	(92 316)
Итого операций с собственниками Компании	–	–	(92 316)	(92 316)
Остаток на 31 декабря 2025 года	2 161 078	29 550	2 166 487	4 357 115

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Отчет об изменениях в капитале  
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал (Примечание 21)	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
<b>Остаток на 1 января 2024 года</b>	<b>2 161 078</b>	<b>28 074</b>	<b>1 800 976</b>	<b>3 990 128</b>
Прибыль за отчетный период	–	–	220 080	220 080
Прочий совокупный доход	–	2 283	–	2 283
<b>Общий совокупный доход за отчетный период</b>	<b>–</b>	<b>2 283</b>	<b>220 080</b>	<b>222 363</b>
<b>Операции с собственниками Компании</b>				
<b>Взносы и выплаты</b>				
Дивиденды акционерам (примечание 21 (в))	–	–	(108 878)	(108 878)
Итого взносов и выплат	–	–	(108 878)	(108 878)
<b>Итого операций с собственниками Компании</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(108 878)</b>	<b>(108 878)</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2024 года</b>	<b>2 161 078</b>	<b>30 357</b>	<b>1 912 178</b>	<b>4 103 613</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

## **1 Общие сведения**

### **(а) Компания и её деятельность**

Публичное акционерное общество «Россети Томск» (далее – ПАО «Россети Томск» или «Компания») было создано в 2004 году в результате реорганизации ОАО «Томскэнерго» в форме выделения по решению внеочередного общего собрания акционеров от 10 сентября 2004 года, протокол №16. Государственная регистрация состоялась 31 марта 2005 года.

В июле 2024 года произошла смена наименования Публичное акционерное общество «Томская распределительная компания» на наименование Публичное акционерное общество «Россети Томск», сокращенное название ПАО «Россети Томск». Все прочие реквизиты юридического лица остались неизменными.

Юридический адрес (местонахождение) Компании: Российская Федерация, 634041, Томск, проспект Кирова, 36.

Основными видами деятельности Компании является оказание услуг по передаче и распределению электроэнергии по электрическим сетям, а также по технологическому присоединению потребителей к электрическим сетям.

Информация об отношениях Компании с прочими связанными сторонами представлена в Примечании 33.

### **(б) Отношения с государством. Материнская компания**

Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом является стороной, обладающей конечным контролем в отношении материнской компании Компании (далее – основной акционер материнской компании).

Материнской компанией Компании является Публичное акционерное общество «Федеральная сетевая компания – Россети». Сокращенное фирменное наименование головной материнской компании Компании – ПАО «Россети».

Государство оказывает влияние на деятельность Компании через представителей Российской Федерации в Совете директоров материнской компании, а также посредством регулирования тарифов в электроэнергетической отрасли, утверждения и контроля над реализацией инвестиционной программы. В число контрагентов Компании (потребителей услуг, поставщиков и подрядчиков) входит значительное количество компаний, связанных с государством.

Политика Правительства Российской Федерации в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на деятельность Компании.

### **(в) Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. На деятельность Компании оказывают влияние состояние экономики и финансового рынка Российской Федерации. Правовая, налоговая и нормативная системы Российской Федерации продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан повлекли за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, при этом санкции могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Компания принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## **2 Принципы составления финансовой отчетности**

### **(а) Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Компания ведет индивидуальный учет и готовит официальную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – «РСБУ»). Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании данных учета по РСБУ, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного представления отчетности в соответствии с МСФО.

### **(б) База для определения стоимости**

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости.

### **(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Национальной валютой Российской Федерации является Российский рубль (далее – рубль или руб.), который был определен Компанией в качестве функциональной валюты и выбран Компанией в качестве валюты представления финансовой отчетности. Все числовые показатели в российских рублях были округлены с точностью до тысячи рублей, если не указано иное.

### **(г) Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам**

Компания применила поправки и изменения к стандартам, которые являются обязательными и утверждены для применения в Российской Федерации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты:

- Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введены в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 4 июня 2024 года № 77н) и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты.

Данные поправки к стандарту не оказали существенного влияния на настоящую финансовую отчетность.

Опубликованы новые стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, Компания намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Поправки к положениям о классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 30 мая 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
  - МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 года и вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11 (выпущены 18 июля 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты):

- поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
  - поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
  - поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Договоры о возобновляемой энергии» (выпущены 18 декабря 2024 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты);
  - Поправки к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущены 21 августа 2025 года и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).

Существенного влияния на финансовую отчетность Компании не ожидается.

Компания находится в процессе оценки влияния изменений представления и раскрытия информации в финансовой отчетности:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1.

**(d) Изменения в представлении. Реклассификация сравнительных данных**

Суммы сальдо и движения нематериальных активов в сравнительной информации за предыдущий период были реклассифицированы с целью обеспечения их сопоставимости с порядком представления данных в текущем отчетном периоде.

**(e) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений**

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты, в случае если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, оценки и допущения, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующее:

### **Обесценение основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования**

На каждую отчетную дату руководство Компании определяет наличие признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования. Признаки обесценения включают изменения бизнес-планов, тарифов, прочих факторов, ведущих к неблагоприятным последствиям для деятельности Компании. При осуществлении расчетов ценности использования Компания проводит оценку ожидаемых денежных потоков от единиц, генерирующих денежные средства, и рассчитывает ставку дисконтирования для расчета приведенной стоимости данных денежных потоков. Под единицей, генерирующей денежные средства (далее – «ЕГДС»), понимается наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от поступлений денежных средств от других активов или групп активов. Основным критерием для определения ЕГДС является неделимость тарифа и невозможность дальнейшей детализации учета и планирования.

### **Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Компания в качестве арендатора**

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Компании достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Компания рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

### **Обесценение дебиторской задолженности**

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Компания последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют.

### **Обязательства по программам с установленными выплатами, в том числе по негосударственному пенсионному обеспечению**

Затраты на программы с установленными выплатами и соответствующие расходы по этим программам определяются с применением актуарных расчетов. Актуарные оценки предусматривают использование допущений в отношении демографических и финансовых данных. Поскольку данные программы являются долгосрочными, существует значительная неопределенность в отношении таких оценок.

### **Признание отложенных налоговых активов**

Руководство оценивает отложенные налоговые активы на каждую отчетную дату и определяет сумму для отражения в той степени, в которой вероятно использование налоговых вычетов. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов руководство использует оценки и суждения, исходя из величины налогооблагаемой прибыли предыдущих лет и ожиданий в отношении прибыли будущих периодов, которые являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

### **3 Существенная информация об учетной политике**

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Поправки к действующим стандартам, вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, не оказали существенного влияния на данную финансовую отчетность Компании.

#### **(а) Иностранная валюта**

Монетарные активы и обязательства Компании, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на отчетную дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления таких расчетов по данным операциями при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков.

#### **(б) Финансовые инструменты**

##### **i. Финансовые активы**

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес – модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

- торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;
- банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;
- векселя и облигации, не предназначенные для торговли;
- займы выданные;
- денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки (далее – ОКУ).

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизируемой стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

#### **ii. Обесценение финансовых активов**

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде, Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента (эмитента) выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва.

#### **iii. Финансовые обязательства**

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

- заемные средства;

- торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Заемные средства (кредиты и займы) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицируемых активов. Затраты по займам, относящимся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива. Капитализация осуществляется, когда Компания:

- несет затраты по квалифицируемым активам,
- несет затраты по займам и
- ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию или продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Компания капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по целевым займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

## **(в) Основные средства**

### **i. Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т.е. дату перехода на МСФО), была определена на основе их справедливой стоимости (условно–первоначальной стоимости) на указанную дату.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные проценты по кредитам и займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если объект основных средств состоит из существенных отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Любые суммы прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в нетто-величине в составе прибыли или убытка за период, по статьям «Прочие доходы», «Прочие расходы».

#### **ii. Последующие затраты**

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент их возникновения.

#### **iii. Амортизация**

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется с момента готовности к использованию линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Земельные участки не амортизируются.

Сроки полезного использования, выраженные в годах по видам основных средств, представлены ниже:

– здания	7–50 лет;
– сети линий электропередачи	5–40 лет;
– оборудование для передачи электроэнергии	5–40 лет;
– прочие активы	1–50 лет.

#### **iv. Обесценение**

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Убыток от обесценения признается в случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его расчетную (возмещаемую) стоимость. Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Общие (корпоративные) активы Компании не генерируют независимые потоки денежных средств, и ими пользуются более одной единицы, генерирующей потоки денежных средств. Стоимость корпоративного актива распределяется между единицами на разумной и последовательной основе, и его проверка на предмет обесценения осуществляется в рамках тестирования той единицы, на которую был распределен данный корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли и убытка. На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или, что его более не следует признавать.

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток

от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

#### **(г) Нематериальные активы**

Нематериальные активы включают в себя, главным образом, капитализированное компьютерное программное обеспечение и лицензии. Приобретенное программное обеспечение и лицензии капитализируются на основе расходов, понесенных для их приобретения и приведения в состояние пригодности к использованию.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку признаются в составе нематериальных активов только тогда, когда Компания может продемонстрировать следующее: техническую осуществимость создания нематериального актива так, чтобы он был доступен для использования или продажи; свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его; то, как нематериальный актив будет создавать в будущем экономические выгоды; доступность ресурсов для завершения разработки, а также способность надежно оценить затраты, понесенные в ходе разработки. Прочие затраты на разработку относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработку, ранее отнесенные на расходы, не признаются в активах в последующий период. Балансовая стоимость затрат на разработку ежегодно подлежит проверке на предмет обесценения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным методом в течение срока полезного использования. На каждую отчетную дату руководство оценивает, существуют ли признаки обесценения нематериальных активов. В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности использования и справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу.

#### **(д) Аренда**

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов (в составе финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе) и уменьшается на уплаченные арендные платежи.

Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификаций, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки вероятности исполнения опциона на продление или опциона на прекращение договора аренды. Обязательства

по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных заемных средств.

Компания признает арендные платежи по краткосрочной аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В отношении отдельного договора аренды, Компания может принять решение о квалификации договора как аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, и признавать арендные платежи по такому договору в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Для договоров аренды земельных участков под объектами электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

Для договоров аренды объектов электросетевого хозяйства с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Компания определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования собственных объектов основных средств с аналогичными техническими характеристиками.

#### **(е) Авансы выданные**

Авансы выданные классифицируются как внеоборотные активы, если аванс связан с приобретением актива, который будет классифицирован как внеоборотный при его первоначальном признании. Авансы для приобретения актива включаются в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии высокой вероятности получения Компанией экономической выгоды от его использования.

#### **(ж) Запасы**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости, и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности Компании за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Запасы, предназначенные для обеспечения работ по предупреждению и ликвидации аварий (аварийных ситуаций) на электросетевых объектах (отраслевой аварийный запас), отражаются в составе статьи «Запасы».

#### **(з) Денежные средства и эквиваленты денежных средств**

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства, средства на счетах в банках и денежные средства в пути. Эквиваленты денежных средств включают высоколиквидные финансовые активы, предназначенные для погашения обязательств, связанных с текущей операционной деятельностью Компании, со сроком погашения в момент первоначального признания, не превышающим трех месяцев.

#### **(и) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, возникающий при реализации продукции, подлежит перечислению в государственный бюджет при наступлении наиболее раннего события: (а) момента поступления оплаты от покупателей или (б) момента поставки товаров или услуг покупателю. Входящий НДС подлежит возмещению путем зачета против суммы исходящего НДС по получению счета-фактуры. В составе авансов выданных и прочих активов отражаются (на

нетто–основе) суммы НДС, начисленные с авансов полученных и авансов выданных, также НДС к возмещению и предоплата по НДС. Суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств. При создании резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

**(к) Вознаграждения работникам**

**i. Программы с установленными взносами**

Программой с установленными взносами считается программа выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которой Компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни обусловленных сложившейся практикой) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные программы с установленными взносами, в том числе в Социальный фонд России, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

**ii. Программы с установленными выплатами**

Программа с установленными выплатами представляет собой программу выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличную от программы с установленными взносами. Обязательство, признанное в отчете о финансовом положении в отношении пенсионных программ с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную величину обязательств на отчетную дату.

Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по государственным облигациям, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат.

Переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство программы за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства программы с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству программы на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства программы за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Актуарные прибыли или убытки в результате изменения актуарных допущений признаются в прочем совокупном доходе/расходе.

В случае изменения выплат в рамках программы или ее секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам программы, когда этот расчет происходит.

**iii. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам**

Величина обязательства Компании в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионной программе с установленными выплатами, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых

периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную доходность на отчетную дату по государственным облигациям, срок погашения по которым приблизительно равен сроку исполнения соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Оценка обязательств производится с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

#### **iv. Краткосрочные вознаграждения**

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить и имеется высокая вероятность оттока экономических выгод.

#### **(л) Налог на прибыль**

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той его части, которая относится к сделкам по объединению бизнесов, к операциям, признаваемым в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала.

##### *Текущий налог на прибыль*

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате в отношении налогооблагаемой прибыли за год, рассчитанную на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы.

##### *Отложенный налог на прибыль*

Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила;
- временных разниц, которые возникают при первоначальном признании активов или обязательств вследствие операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент её совершения не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, и не приводящей к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законодательных актах по состоянию на отчетную дату.

При определении суммы текущего и отложенного налога Компания принимает во внимание влияние неопределенности в отношении налоговой позиции, а также могут ли быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени. Компания начисляет налог на основании оценки многих

факторов, включая интерпретации налогового законодательства и предыдущий опыт. Такая оценка основывается на предположениях и допущениях и может включать ряд суждений о будущих событиях. При появлении новой информации Компания может пересмотреть свое суждение в отношении сумм налоговых обязательств за предыдущие периоды; такие изменения налоговых обязательств повлияют на расход по налогу на прибыль того периода, в котором будет сделано соответствующее суждение.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов, федерального инвестиционного налогового вычета и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

#### **(м) Оценочные обязательства**

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или обусловленное сложившейся практикой обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

#### **(н) Капитал**

##### **Уставный (акционерный) капитал**

Обыкновенные акции и привилегированные акции типа А классифицируются как капитал.

##### **Собственные выкупленные акции**

В случае, если Компания приобретает свои акции (собственные выкупленные акции), выплаченная сумма, включая любые дополнительные расходы, непосредственно связанные с приобретением (за вычетом налога на прибыль), вычитается из капитала, до тех пор, пока акции не будут аннулированы, перевыпущены или проданы. В тех случаях, когда такие акции впоследствии будут перевыпущены или проданы, полученные суммы за вычетом непосредственно связанных транзакционных издержек и соответствующих налоговых начислений включаются в капитал.

Резервы в составе капитала включает резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.

*Резерв переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами.*

Актуарные прибыли и убытки, отражаемые в составе резерва переоценки чистого обязательства программы с установленными выплатами, рассчитываются квалифицированным независимым актуарием в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (см. также раздел (к) настоящего Примечания).

### **Нераспределенная прибыль. Дивиденды**

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отражает чистую прибыль (убыток) нарастающим итогом с начала деятельности Компании, не распределенную между ее акционерами и не использованную иным способом.

Дивиденды признаются обязательством и исключаются из состава капитала на отчетную дату, только если они объявлены (утверждены акционерами) на отчетную дату или ранее. Дивиденды подлежат раскрытию, если они объявлены после отчетной даты, но до подписания финансовой отчетности.

### **(o) Выручка по договорам с покупателями**

Компания признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Компания признает выручку в сумме, которую Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

#### *Передача электроэнергии*

Выручка от передачи электроэнергии признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом результатов (стоимость переданных объемов электроэнергии).

Тарифы на услуги по передаче электроэнергии утверждаются федеральным органом исполнительной власти в области государственного регулирования тарифов (Федеральной антимонопольной службой) и исполнительными органами субъектов Российской Федерации в области государственного регулирования тарифов.

#### *Услуги по технологическому присоединению к электросетям*

Выручка от оказания услуг по технологическому присоединению к электросетям представляет собой плату за подключение потребителей к электросетям. Компания передает контроль над услугой в определенный момент времени (по факту подключения потребителя к электросети либо, для отдельных категорий потребителей – при обеспечении Компанией возможности действиями потребителя подключиться к электросети) и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени.

Плата за технологическое присоединение по индивидуальному проекту, стандартизированные тарифные ставки, ставки платы за единицу максимальной мощности и формулы платы за технологическое присоединение утверждаются региональной энергетической комиссией (департаментом цен и тарифов соответствующего региона) и не зависят от выручки от оказания услуг по передаче электроэнергии. Плата за технологическое присоединение к единой национальной (общероссийской) электрической сети утверждается Федеральной антимонопольной службой.

Компания применила суждение о том, что технологическое присоединение является отдельным обязательством к исполнению, которое признается, когда оказываются соответствующие услуги. Договор о технологическом присоединении не содержит никаких дальнейших обязательств после оказания услуги присоединения. Согласно сложившейся практике и законам, регулирующим рынок электроэнергии, технологическое присоединение и передача электроэнергии являются предметом отдельных переговоров с разными потребителями как разные услуги с разными коммерческими целями без связи в ценообразовании, намерениях, признании или типах услуг.

#### *Прочая выручка*

Выручка от предоставления прочих услуг (техническому и ремонтно-эксплуатационному обслуживанию, консультационным и организационно-техническим услугам, услугам связи и

информационных технологий, других услуг), а также выручка от прочих продаж признается на момент получения покупателем контроля над активом.

#### *Торговая дебиторская задолженность*

Дебиторская задолженность представляет право Компании на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

#### *Обязательства по договору*

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору. Компания отражает обязательства по договорам с покупателями по статье «Авансы полученные» с учетом налога на добавленную стоимость (НДС).

Авансы полученные, в основном, представляют собой отложенный доход по договорам технологического присоединения.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Компанией на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более 1 года между получением авансов от покупателей и заказчиков и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по договорам технологического присоединения к электросетям), по авансам полученным не признается процентный расход. Такие авансы отражаются по справедливой стоимости активов, полученных Компанией от покупателей и заказчиков в порядке предварительной оплаты.

#### **(н) Финансовые доходы и расходы**

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыль от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Процентный доход признается в прибыли и убытке в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в прибыли и убытке в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов входят процентные расходы по заемным средствам, обязательствам по аренде, убытки от выбытия финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

#### **(р) Государственные субсидии**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и будут выполнены все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве отложенного дохода и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов.

В отчете о движении денежных средств субсидии, связанные с приобретением основных средств, отражаются в составе денежных потоков от финансовой деятельности.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочего дохода) в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Государственные субсидии, которые подлежат получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или в целях оказания немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признаются в составе прибыли или убытка того периода, в котором они подлежат получению.

Государственные субсидии, компенсирующие Компании тарифы на электроэнергию (выпадающие доходы), признаются в составе прибыли или убытка (в составе прочих доходов) в те же периоды, в которые была признана связанная с ними выручка.

#### **(с) Социальные платежи**

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в прибыли или убытке по мере их осуществления. Затраты Компании, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их возникновения.

#### **(т) Прибыль на акцию**

Для расчета базовой прибыли на акцию, прибыль или убыток распределяется между обыкновенными акциями и привилегированными акциями, пропорционально доле каждого инструмента в прибыли или убытке, исходя из предположения о том, что вся прибыль (или убыток) за отчетный период была распределена. Общая прибыль или убыток, относимые на каждый из двух классов долевых инструментов (обыкновенные акции и привилегированные акции), определяется путем сложения суммы, относимой на дивиденды, и сумм, относимых на участие в прибыли. Определенная таким образом общая прибыль или убыток делится на число тех находящихся в обращении акций, на которые эта прибыль относится.

### **4 Оценка справедливой стоимости**

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или, при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания раскрывает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости в отчетном периоде, в течение которого данное изменение имело место.

Моментом времени, в который происходит признание переводов на определенные уровни и для переводов с определенных уровней, Компания считает дату возникновения события или изменения обстоятельств, ставшего причиной перевода.

## 5. Информация по сегментам

Правление ПАО «Россети Томск» является высшим органом, принимающим решения по операционной деятельности.

Основной деятельностью Компании является предоставление услуг по передаче и распределению электроэнергии, технологическому присоединению к электросетям в одном географическом регионе, а именно: в Томской области.

ПАО «Россети Томск» оценивает результаты деятельности, активы и обязательства на основе внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе данных, формирующихся по российским стандартам бухгалтерского учета.

Компания выделяет один операционный сегмент.

Финансовые результаты этого сегмента за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе и отчете о финансовом положении соответственно.

Анализ выручки по типу оказываемых услуг содержится в Примечании 6.

### (а) Сверка основных показателей отчетного сегмента, представляемых Правлению Компании, с аналогичными показателями в данной финансовой отчетности

Сверка выручки отчетного сегмента:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
<b>Выручка отчетного сегмента</b>	11 817 376	9 965 615
<b>Выручка в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>11 817 376</b>	<b>9 965 615</b>

Сверка прибыли до налогообложения по РСБУ и МСФО отчетного сегмента:

	2025 года	2024 года
<b>Прибыль до налогообложения (РСБУ)</b>	<b>448 016</b>	<b>333 266</b>
Корректировка стоимости основных средств	34 718	31 351
Корректировка по активам в форме права пользования	403	(970)
Корректировка по резерву под ожидаемые кредитные убытки	81	4
Дисконтирование финансовых инструментов	(1 379)	(421)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	(1 028)	(1 722)
Прочие корректировки	(65)	(10 284)
<b>Прибыль до налогообложения (МСФО)</b>	<b>480 746</b>	<b>351 224</b>

Сверка итоговой суммы активов отчетного сегмента:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Итоговая сумма активов сегмента</b>	7 020 850	6 330 243
Корректировка стоимости основных средств	(399 105)	(433 823)
Корректировка активов в форме права пользования	(2 865)	(5 237)
Признание активов, связанных с обязательствами по вознаграждениям работникам	7 865	8 527
Корректировка резерва под ожидаемые кредитные убытки	(130)	(211)
Корректировка отложенных налоговых активов	(190 422)	(207 562)
Дисконтирование дебиторской задолженности	(1)	(46)
Прочие корректировки	-	1
<b>Итоговая сумма активов в отчете о финансовом положении</b>	<b>6 436 192</b>	<b>5 691 892</b>

Сверка итоговой суммы обязательств отчетного сегмента:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Итоговая сумма обязательств сегмента</b>	2 357 647	1 896 977
Корректировка отложенных налоговых обязательств	(290 380)	(315 877)
Признание пенсионных и прочих долгосрочных обязательств перед работниками	14 688	13 515
Признание обязательств по аренде	(2 398)	(4 367)
Дисконтирование кредиторской задолженности	(148)	(1 571)
Прочие корректировки	(332)	(398)
<b>Итоговая сумма обязательств в отчете о финансовом положении</b>	<b>2 079 077</b>	<b>1 588 279</b>

#### (б) Существенный покупатель

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, у Компании было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 1 за 2025 год, составила 1 840 464 тыс. руб., или 15,57% от суммарной выручки Компании (в 2024 году – 1 903 222 тыс. руб., или 19,10%). Общая сумма выручки, полученная от Контрагента 2 за 2025 год, составила 8 931 132 тыс. руб., или 75,58% от суммарной выручки Компании (в 2024 году 7 288 719 тыс. руб., или 73,14%).

### 6. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Передача электроэнергии	11 578 879	9 857 833
Технологическое присоединение к электросетям	115 266	74 760
Прочая выручка	119 536	29 782
<b>Выручка по договорам с покупателями</b>	<b>11 813 681</b>	<b>9 962 375</b>
Выручка по договорам аренды	3 695	3 240
	<b>11 817 376</b>	<b>9 965 615</b>

## 7. Прочие доходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Страховое возмещение	13 053	2 040
Доходы в виде штрафов, пени и неустоек по хозяйственным договорам	4 538	1 274
Доходы от выявленного бездоговорного потребления электроэнергии	293	853
Доход от выбытия основных средств по операциям реализации (продажи)	269	–
Списание кредиторской задолженности	131	134
Доходы от прекращения договоров аренды	–	6 660
Прочие доходы	699	117
	<b>18 983</b>	<b>11 078</b>

## 8. Прочие расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Расход от прекращения договора аренды	225	–
Убыток от списания нематериальных активов	–	10 359
Убыток от выбытия основных средств	–	2 340
	<b>225</b>	<b>12 699</b>

## 9. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Расходы на вознаграждения работникам	2 277 869	1 896 857
Амортизация основных средств	478 942	469 885
Амортизация нематериальных активов	33 739	31 995
Амортизация активов в форме права пользования	29 336	32 884
<i>Материальные расходы, в т.ч.</i>		
Электроэнергия для компенсации технологических потерь	1 982 851	1 792 529
Покупная электро- и теплоэнергия для собственных нужд	56 223	50 468
Прочие материальные расходы	265 553	268 393
<i>Работы и услуги производственного характера, в т.ч.</i>		
Услуги по передаче электроэнергии	5 662 479	4 532 354
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию	152 848	117 710
Прочие работы и услуги производственного характера	17 876	13 851
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	42 299	98 592
Краткосрочная аренда	634	259
Страхование	4 533	6 455
<i>Прочие услуги сторонних организаций, в т.ч.:</i>		
Услуги связи	10 790	9 192
Охрана	22 458	22 703
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	8 711	9 301
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	29 568	28 813
Транспортные услуги	36 241	27 700
Прочие услуги	112 877	70 213
Начисление оценочных обязательств	5 996	14 962
Прочие расходы	122 821	128 304
	<b>11 354 644</b>	<b>9 623 420</b>

## 10. Расходы на вознаграждения работникам

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
Заработная плата	1 691 337	1 419 128
Взносы на социальное обеспечение	514 284	431 480
Расходы, относящиеся к программам с установленными выплатами	500	465
Прочее	71 748	45 784
	<b>2 277 869</b>	<b>1 896 857</b>

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу раскрываются в Примечании 33 «Операции со связанными сторонами».

## 11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентный доход по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах	25 855	57 927
Процентный доход по активам, связанным с обязательствами по вознаграждению работников	850	543
Эффект дисконтирования финансовых обязательств при первоначальном признании	106	41
Амортизация дисконта по финансовым активам	46	–
	<b>26 857</b>	<b>58 511</b>
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	20 866	30 242
Процентный расход по долгосрочным обязательствам по вознаграждениям работников	1 786	1 618
Эффект дисконтирования финансовых активов при первоначальном признании	1 530	–
Процентные расходы по финансовым обязательствам, учитываемым по амортизированной стоимости	1 863	462
	<b>26 045</b>	<b>32 322</b>

## 12. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2025 года	2024 года
<b>Текущий налог на прибыль</b>		
Начисление текущего налога	(45 823)	(26 647)
Корректировка налога за прошлые периоды	1 653	–
<b>Итого</b>	<b>(44 170)</b>	<b>(26 647)</b>
<b>Отложенный налог на прибыль</b>		
Начисление отложенного налога по применимой ставке соответствующего года	(91 100)	(61 992)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	–	(42 505)
Временные разницы за прошлые периоды	1 149	–
<b>Итого</b>	<b>(89 951)</b>	<b>(104 497)</b>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b>(134 121)</b>	<b>(131 144)</b>

Прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года		За год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	%	%	%	%
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>480 746</b>		<b>351 224</b>	
Теоретическая сумма расхода по налогу на прибыль по ставке 25%(2024: 20%)	(120 187)	(25,00%)	(70 245)	(20,00%)
Налоговый эффект от статей, необлагаемых или невычитаемых для налоговых целей	(17 051)	(3,42%)	(18 394)	(5,24%)
Признание дополнительного расхода по отложенному налогу в связи с повышением ставки налога на прибыль	–	–	(42 505)	(12,10%)
Корректировки за предшествующие периоды	2 802	0,58%	–	–
Федеральный инвестиционный налоговый вычет отчетного периода	315	(0,07%)	–	–
	<b>(134 121)</b>	<b>(27,90%)</b>	<b>(131 144)</b>	<b>(37,34%)</b>

С 2025 года в соответствии со статьей 286.2 Налогового Кодекса Российской Федерации налогоплательщики вправе применять федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ). Условия и порядок его применения определены в Постановлении Правительства Российской Федерации от 28.11.2024 №1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета». Механизм ФИНВ позволяет напрямую уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, на инвестиционные расходы, постепенно в течение нескольких лет.

#### **Повышение ставки налога на прибыль**

12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176–ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

В связи с принятием указанного закона в настоящей финансовой отчетности в 2024 году был признан дополнительный расход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 42 505 тыс. руб. в составе прибыли или убытка.

Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год и на отложенные активы и обязательства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года:

- Ставка текущего налога на прибыль за 2024 год составила 20%;
- Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2023 года были рассчитаны по ставке 20 процентов.

Влияние повышения ставки налога на прибыль на отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль по состоянию на 31 декабря 2024 года по видам разниц (статей) приведено в Примечании 16.

### 13. Основные средства

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудован- ие для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2025 года</b>	<b>457 758</b>	<b>3 599 646</b>	<b>3 882 149</b>	<b>2 990 660</b>	<b>218 039</b>	<b>11 148 252</b>
Поступления	88	–	–	67 155	884 843	952 086
Ввод в эксплуатацию	14 883	301 728	406 847	261 913	(985 371)	–
Выбытия	–	(31)	(667)	(7 314)	(719)	(8 731)
Реклассификация	(85)	12	73	–	–	–
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>472 644</b>	<b>3 901 355</b>	<b>4 288 402</b>	<b>3 312 414</b>	<b>116 792</b>	<b>12 091 607</b>
<i>Накопленная амортизация</i>						
<b>На 1 января 2025 года</b>	<b>(215 215)</b>	<b>(2 282 102)</b>	<b>(1 959 774)</b>	<b>(1 955 468)</b>	<b>–</b>	<b>(6 412 559)</b>
Начисленная амортизация	(12 748)	(141 079)	(151 722)	(177 602)	–	(483 151)
Выбытия	–	31	642	7 174	–	7 847
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(227 963)</b>	<b>(2 423 150)</b>	<b>(2 110 854)</b>	<b>(2 125 896)</b>	<b>–</b>	<b>(6 887 863)</b>
<i>Накопленное обесценение</i>						
<b>На 1 января 2025 года</b>	<b>(4 814)</b>	<b>(12 311)</b>	<b>(15 070)</b>	<b>(4 532)</b>	<b>(248)</b>	<b>(36 975)</b>
Ввод в эксплуатацию	–	–	(67)	–	67	–
Амортизация обесценения	269	1 505	1 560	875	–	4 209
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(4 545)</b>	<b>(10 806)</b>	<b>(13 577)</b>	<b>(3 657)</b>	<b>(181)</b>	<b>(32 766)</b>
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(232 508)	(2 433 956)	(2 124 431)	(2 129 553)	(181)	(6 920 629)
<i>Остаточная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2025 года</b>	<b>237 729</b>	<b>1 305 233</b>	<b>1 907 305</b>	<b>1 030 660</b>	<b>217 791</b>	<b>4 698 718</b>
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>240 136</b>	<b>1 467 399</b>	<b>2 163 971</b>	<b>1 182 861</b>	<b>116 611</b>	<b>5 170 978</b>
<i>Первоначальная / условно- первоначальная стоимость</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>457 788</b>	<b>3 463 272</b>	<b>3 519 141</b>	<b>2 589 283</b>	<b>248 387</b>	<b>10 277 871</b>
Поступления	132	–	–	51 442	825 604	877 178
Ввод в эксплуатацию	–	141 326	363 452	351 174	(855 952)	–
Выбытия	(162)	(4 952)	(444)	(1 239)	–	(6 797)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>457 758</b>	<b>3 599 646</b>	<b>3 882 149</b>	<b>2 990 660</b>	<b>218 039</b>	<b>11 148 252</b>
<i>Накопленная амортизация</i>						
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(202 524)</b>	<b>(2 141 109)</b>	<b>(1 801 448)</b>	<b>(1 796 690)</b>	<b>–</b>	<b>(5 941 771)</b>
Начисленная амортизация	(12 804)	(143 764)	(158 538)	(160 017)	–	(475 123)
Выбытия	113	2 771	212	1 239	–	4 335
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(215 215)</b>	<b>(2 282 102)</b>	<b>(1 959 774)</b>	<b>(1 955 468)</b>	<b>–</b>	<b>(6 412 559)</b>

	Земельные участки и здания	Сети линий электропере- дачи	Оборудован- ие для передачи электро- энергии	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<i>Накопленное обесценение</i>						
На 1 января 2024 года	(5 088)	(14 010)	(17 100)	(5 800)	(259)	(42 257)
Ввод в эксплуатацию	–	–	(11)	–	11	–
Амортизация обесценения	274	1 655	2 041	1 268	–	5 238
Выбытия	–	44	–	–	–	44
На 31 декабря 2024 года	(4 814)	(12 311)	(15 070)	(4 532)	(248)	(36 975)
Амортизация (с учетом амортизации обесценения)	(220 029)	(2 294 413)	(1 974 844)	(1 960 000)	(248)	(6 449 534)
<i>Остаточная стоимость</i>						
На 1 января 2024 года	250 176	1 308 153	1 700 593	786 793	248 128	4 293 843
На 31 декабря 2024 года	237 729	1 305 233	1 907 305	1 030 660	217 791	4 698 718

По состоянию на 31 декабря 2025 года незавершенное строительство включает авансы по приобретению основных средств в сумме 7 891 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 13 096 тыс. руб.), а также материалы для строительства основных средств в сумме 29 388 тыс. руб., (на 31 декабря 2024 года: 25 101 тыс. руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2025 и 31 декабря 2024 года, сумма капитализированных процентов и капитализированной амортизации отсутствовала. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года основных средств, выступающих в качестве залога по кредитам и займам, не было.

По состоянию на 31 декабря 2025 года первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составила 1 376 264 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 1 438 936 тыс. руб.).

#### Раскрытие информации о тестировании на обесценение

Компания рассмотрела текущие экономические условия в регионе ведения деятельности Компании как индикатор (признак) возможного обесценения основных средств.

Большая часть основных средств Компании являются специализированными объектами, которые редко становятся объектами купли–продажи на открытом рынке, за исключением тех случаев, когда они продаются в составе действующих предприятий. Рынок для подобных основных средств не является активным в Российской Федерации и не обеспечивает достаточного количества примеров купли–продажи для того, чтобы мог использоваться рыночный подход для определения справедливой стоимости данных основных средств.

Специализированный объект электросетевого хозяйства интегрирован в систему безостановочного производства (передачи электроэнергии), обладает индивидуальными техническими и эксплуатационными характеристиками (напряжение, пропускная способность, конфигурация, географическая привязка), что исключает однородность объектов и создает признаки их уникальности и не–взаимозаменяемости.

Возмещаемая стоимость объектов специализированного назначения была определена как ценность от их использования с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные основные средства в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

При проведении теста на обесценение основных средств ПАО «Россети Томск» была выделена единственная ЕГДС.

Будущие денежные потоки в период прогнозирования для тестируемой ЕГДС Компании были определены на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных затрат и капитальных вложений, а также тарифов, одобренных регулирующими органами с учетом показателей бизнес-планов, которые базируются на тарифных моделях, сформированных с учетом среднегодового темпа роста тарифа на услуги по передаче электрической энергии в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития РФ на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов (26 сентября 2025 года), в 2024 году – на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов от 30 сентября 2024 года.

При оценке возмещаемой стоимости активов генерирующих единиц были использованы следующие ключевые допущения:

Ключевое допущение	По состоянию на 31 декабря 2025	По состоянию на 31 декабря 2024
Период прогнозирования	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2026–2030 гг. на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2026 год.	Прогнозные потоки денежных средств были определены для периода 2025–2029 гг. на основании наилучшей оценки руководства объемов передачи электроэнергии, операционных и капитальных затрат, а также тарифов, одобренных регулирующими органами на 2025 год.
Процентная ставка роста чистых денежных потоков в постпрогнозном периоде	4%	4%
Прогноз тарифов на передачу электроэнергии	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.	На основе методологии расчета тарифов, принятой регулирующими органами.
Прогноз объема реализации	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).	В соответствии с утвержденным бизнес-планом. За пределами бизнес-планирования – фиксированный объем (на уровне последнего года периода бизнес-планирования).
Ставка дисконтирования (Номинальная ставка дисконтирования, определенная для целей теста на основе средневзвешенной стоимости капитала)	13,17%	13,71%

По результатам тестирования на обесценение возмещаемая стоимость внеоборотных активов тестируемой ЕГДС составила по состоянию на 31 декабря 2025 года 17 796 916 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 15 827 515 тыс. руб.).

По результатам тестирования по состоянию на 31 декабря 2025 года не было выявлено обесценения основных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, отложенный налоговый расход, признанный в составе прибыли или убытка в части амортизации (движения) накопленного обесценения основных средств, составил 1 052 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 1 056 тыс. руб.).

Увеличение ставки дисконтирования на 1% не приведет к возникновению убытков от обесценения.

#### 14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	Капитальные вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2024 года	216 859	15 629	–	232 488
Реклассификация	(1 464)	(3 278)	4 742	–
Поступления	47 416	–	4 495	51 911
Выбытия	(21 130)	–	–	(21 130)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>241 681</b>	<b>12 351</b>	<b>9 237</b>	<b>263 269</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2024 года	(91 265)	(11 776)	–	(103 041)
Начисленная амортизация	(31 707)	(288)	–	(31 995)
Выбытия	10 771	–	–	10 771
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(112 201)</b>	<b>(12 064)</b>	<b>–</b>	<b>(124 265)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2024 года	125 594	3 853	–	129 447
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>129 480</b>	<b>287</b>	<b>9 237</b>	<b>139 004</b>
<i>Первоначальная стоимость</i>				
На 1 января 2025 года	241 681	12 351	9 237	263 269
Реклассификация	5 592	–	(5 592)	–
Поступления	104 138	–	–	104 138
Выбытия	(25 223)	(12 351)	(3 278)	(40 852)
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>326 188</b>	<b>–</b>	<b>367</b>	<b>326 555</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>				
На 1 января 2025 года	(112 201)	(12 064)	–	(124 265)
Начисленная амортизация	(33 452)	(287)	–	(33 739)
Выбытия	25 222	12 351	–	37 573
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(120 431)</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(120 431)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2025 года	129 480	287	9 237	139 004
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>205 757</b>	<b>–</b>	<b>367</b>	<b>206 124</b>

Сумма амортизации нематериальных активов, включенная в состав операционных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 33 739 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 31 995 тыс. руб.). Суммы капитализированной амортизации нематериальных активов и капитализированных процентов отсутствуют. Нематериальные активы амортизируются линейным методом.

По результатам тестирования внеоборотных активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года не было выявлено обесценения нематериальных активов. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2025 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

### 15. Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>38 294</b>	<b>25 986</b>	<b>9 818</b>	<b>1 187</b>	<b>75 285</b>
Поступления	4 959	27 395	95 162	–	127 516
Изменение условий по договорам аренды	(8 281)	(9 122)	(1 775)	(39)	(19 217)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(4 275)	(18 917)	(7 780)	(148)	(31 120)
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>30 697</b>	<b>25 342</b>	<b>95 425</b>	<b>1 000</b>	<b>152 464</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>(6 538)</b>	<b>(8 527)</b>	<b>(2 156)</b>	<b>(517)</b>	<b>(17 738)</b>
Начисленная амортизация	(5 381)	(7 528)	(19 608)	(367)	(32 884)
Изменение условий по договорам аренды	4 208	7 894	1 536	34	13 672
Выбытие или прекращение договоров аренды	602	3 159	1 174	104	5 039
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>(7 109)</b>	<b>(5 002)</b>	<b>(19 054)</b>	<b>(746)</b>	<b>(31 911)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>					
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>31 756</b>	<b>17 459</b>	<b>7 662</b>	<b>670</b>	<b>57 547</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>23 588</b>	<b>20 340</b>	<b>76 371</b>	<b>254</b>	<b>120 553</b>

	Земля и здания	Сети линий электропередачи	Оборудование для передачи электроэнергии	Прочие	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
На 1 января 2025 года	30 697	25 342	95 425	1 000	152 464
Поступления	1 092	–	–	–	1 092
Изменение условий по договорам аренды	(6 586)	–	–	42	(6 544)
Выбытие или прекращение договоров аренды	(2 000)	–	–	(326)	(2 326)
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>23 203</b>	<b>25 342</b>	<b>95 425</b>	<b>716</b>	<b>144 686</b>
<i>Накопленная амортизация и обесценение</i>					
На 1 января 2025 года	(7 109)	(5 002)	(19 054)	(746)	(31 911)
Начисленная амортизация	(5 076)	(5 026)	(19 038)	(196)	(29 336)
Изменение условий по договорам аренды	6 023	–	–	–	6 023
Выбытие или прекращение договоров аренды	2 000	–	–	326	2 326
<b>На 31 декабря 2025 года</b>	<b>(4 162)</b>	<b>(10 028)</b>	<b>(38 092)</b>	<b>(616)</b>	<b>(52 898)</b>
<i>Остаточная стоимость</i>					
На 1 января 2025 года	23 588	20 340	76 371	254	120 553
На 31 декабря 2025 года	19 041	15 314	57 333	100	91 788

Ценность использования ЕГДС, в состав которой входят активы в форме права пользования, определяется с помощью метода дисконтированных денежных потоков.

По результатам тестирования внеоборотных активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2025 года не было выявлено обесценения активов в форме права пользования. Информация о тестировании на обесценение, проведенном по состоянию на 31 декабря 2025 года, раскрыта в Примечании 13 «Основные средства».

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, сумма капитализированной амортизации активов в форме права пользования отсутствовала.

#### **16. Отложенные налоговые активы и обязательства**

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между учетной стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности, с одной стороны, и для целей налогообложения по налогу на прибыль, с другой.

По состоянию на 31 декабря 2024 года, отложенные налоговые активы и обязательства рассчитаны с учетом повышения ставки по налогу на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года.

**(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Основные средства	–	–	(343 774)	(273 490)	(343 774)	(273 490)
Нематериальные активы	3 584	6 725	–	–	3 584	6 725
Активы в форме права пользования	–	–	(22 947)	(30 138)	(22 947)	(30 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33	242	–	–	33	242
Обязательства по аренде	26 491	33 798	–	–	26 491	33 798
Оценочные обязательства	3 937	5 792	–	–	3 937	5 792
Торговая и прочая кредиторская задолженность	30 181	27 033	–	–	30 181	27 033
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	–	17 475	–	–	–	17 475
Прочее	7	26	–	–	7	26
<b>Налоговые активы/ (обязательства)</b>	<b>64 233</b>	<b>91 091</b>	<b>(366 721)</b>	<b>(303 628)</b>	<b>(302 488)</b>	<b>(212 537)</b>
Сворачивание налога	(64 233)	(91 091)	64 233	91 091	–	–
<b>Чистые налоговые обязательства</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>(302 488)</b>	<b>(212 537)</b>	<b>(302 488)</b>	<b>(212 537)</b>

**(б) Движение отложенных налоговых активов и обязательств в течение года**

	Признаны в составе		
	1 января 2025 года	прибыли или убытка	31 декабря 2025 года
Основные средства	(273 490)	(70 284)	(343 774)
Нематериальные активы	6 725	(3 141)	3 584
Активы в форме права пользования	(30 138)	7 191	(22 947)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	242	(209)	33
Обязательства по аренде	33 798	(7 307)	26 491
Оценочные обязательства	5 792	(1 855)	3 937
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27 033	3 148	30 181
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	17 475	(17 475)	–
Прочее	26	(19)	7
	<b>(212 537)</b>	<b>(89 951)</b>	<b>(302 488)</b>

	1 января 2024 года	Эффект изменения ставки налога на прибыль (Примечание 12)	Признаны в составе прибыли или убытка	31 декабря 2024 года
Основные средства	(185 753)	(54 698)	(33 039)	(273 490)
Нематериальные активы	(1)	1 345	5 381	6 725
Активы в форме права пользования	(11 509)	(6 027)	(12 602)	(30 138)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 821	49	(5 628)	242
Обязательства по аренде	13 102	6 761	13 935	33 798
Оценочные обязательства	2 745	1 158	1 889	5 792
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25 854	5 407	(4 228)	27 033
Налоговые убытки, подлежащие переносу на будущее	39 891	3 496	(25 912)	17 475
Прочее	1 810	4	(1 788)	26
	<u>(108 040)</u>	<u>(42 505)</u>	<u>(61 992)</u>	<u>(212 537)</u>

Непризнанные отложенные налоговые активы и непризнанные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют.

### 17. Запасы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Сырье и материалы	87 123	68 076
Резерв под обесценение сырья и материалов	(626)	(626)
Прочие запасы	18 120	16 860
	<u>104 617</u>	<u>84 310</u>

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Компания не имела запасов, которые находились бы в залоге согласно кредитным или иным договорам.

### 18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная</b>		
Прочая дебиторская задолженность	4	47
	<u>4</u>	<u>47</u>
<b>Торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	792 256	607 389
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(63 969)	(61 960)
Прочая дебиторская задолженность	30 619	20 169

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(15 780)	(17 394)
	743 126	548 204

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску, обесценению торговой и прочей дебиторской задолженности, а также справедливой стоимости, раскрыта в Примечании 30.

Справедливая стоимость возмещения долгосрочной дебиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 25,68% годовых.

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

### 19. Авансы выданные и прочие активы

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Оборотные</b>		
Авансы выданные	9 441	9 738
НДС к возмещению	4 198	1 277
НДС по авансам полученным и НДС по авансам, выданным под приобретение основных средств	19 463	26 619
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	46 189	27 112
	79 291	64 746

Информация об остатках со связанными сторонами раскрыта в Примечании 33.

### 20. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Денежные средства на банковских счетах и в кассе	28 388	18 183
	28 388	18 183

	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Газпромбанк*	AA+	Акра	25 000	1 080
Сбербанк*	AAA	Акра	2 048	1 958
ВБРР*	AA	Акра	1 274	15 002
ВТБ*	AAA	Акра	4	7
Денежные средства в кассе	—	—	62	136
			28 388	18 183

\* Связанные с государством

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года все остатки денежных средств и эквивалентов денежных средств номинированы в рублях.

Все денежные средства и эквиваленты денежных средств доступны для использования Компанией.

## 21. Капитал

### (а) Уставный капитал

	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Номинальная стоимость одной акции (руб.)	0,4916	0,4916	0,4916	0,4916
В обращении на 1 января (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693
В обращении на конец года и полностью оплаченные (тыс. штук)	3 819 316	3 819 316	576 693	576 693

### (б) Обыкновенные и привилегированные акции

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все разрешенные к выпуску акции выпущены и полностью оплачены.

Владельцы обыкновенных акций имеют право голоса при принятии решений Общим собранием акционеров Компании, право на получение дивидендов в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации и Уставом Компании, а также иные права, предусмотренные Уставом и законодательством Российской Федерации. Привилегированные акции отражаются в составе капитала. Данные акции являются неконвертируемыми, некумулятивными и не предусматривают погашения.

Владельцы привилегированных акций имеют право на получение ежегодных дивидендов в размере 10% от чистой прибыли, разделенной на число акций, которые составляют 25% от уставного капитала. Если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов по последним должен быть увеличен до размера дивидендов по обыкновенным акциям.

Владельцы привилегированных акций имеют право участвовать в Общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым собранием акционеров, на котором было принято решение о невыплате (или о неполной выплате) дивидендов по привилегированным акциям. Право участвовать в Общем собрании акционеров прекращается с момента первой выплаты дивидендов по указанным акциям в полном объеме. Привилегированные акции также дают их держателям право голосовать по вопросам внесения изменений в Устав, ограничивающих их права, по вопросам реорганизации и ликвидации Компании, а также по вопросу делистинга привилегированных акций. Владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций имеют преимущественное право приобретения размещаемых посредством открытой подписки дополнительных акций Общества, в количестве пропорциональном количеству принадлежащих им акций этой категории. В случае ликвидации Компании, осуществляются выплаты начисленных, но не выплаченных дивидендов по привилегированным акциям и определенной Уставом ликвидационной стоимости по привилегированным акциям. После этого осуществляется распределение имущества между акционерами – владельцами обыкновенных и привилегированных акций.

### (в) Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является чистая прибыль ПАО «Россети Томск», определяемая в соответствии с требованиями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

На Годовом общем собрании акционеров ПАО «Россети Томск», состоявшемся 13 июня 2024 года,

было принято решение о выплате дивидендов за 2023 год в размере 0,0236 рублей на одну обыкновенную акцию и 0,0325 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме, что составляет 108 878 тыс. руб.

На Годовом заседании Общего собрания акционеров ПАО «Россети Томск», состоявшемся 9 июня 2025 года, было принято решение о выплате дивидендов за 2024 год в размере 0,0210 рублей на одну обыкновенную акцию и 0,0210 рублей на одну привилегированную акцию в денежной форме, что составляет 92 316 тыс. руб.

На 31 декабря 2025 года задолженность по дивидендам к уплате, отраженная в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, составляет 7 285 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 5 467 тыс. руб.).

## 22. Прибыль на акцию

Для расчета прибыли на акцию, Компания делит прибыль, причитающуюся на долю собственников Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных и привилегированных акций в обращении за отчетный период. У Компании отсутствуют разводняющие финансовые инструменты.

<i>В тысячах акций</i>	2025 год	2024 год
<b>Обыкновенные и привилегированные акции на 1 января</b>	4 396 009	4 396 009
<b>Средневзвешенное количество акций за год, закончившийся 31 декабря</b>	4 396 009	4 396 009
	За год, закончившийся 31 декабря 2025 года	За год, закончившийся 31 декабря 2024 года
Средневзвешенное количество акций в обращении за период (в тысячах шт.)	4 396 009	4 396 009
Прибыль за период, причитающаяся собственникам Компании	346 625	220 080
<b>Прибыль на акцию – базовая и разводненная (в российских рублях)</b>	<b>0,08</b>	<b>0,05</b>

## 23. Заемные средства

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Обязательства по аренде	107 950	135 192
Минус: текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	(26 124)	(28 730)
	<b>81 826</b>	<b>106 462</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Текущая часть долгосрочных обязательств по аренде	26 124	28 730
	<b>26 124</b>	<b>28 730</b>
	<b>107 950</b>	<b>135 192</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года все остатки обязательств по аренде номинированы в рублях.

	Срок погашения	Эффективная процентная ставка		Балансовая стоимость	
		31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Обязательства по аренде	2026 – 2074	6,31%–31,51%	6,04%–21,66%	107 950	135 192
<b>Итого обязательства</b>				<b>107 950</b>	<b>135 192</b>

Компания не использует инструменты хеджирования для управления риском изменения процентных ставок.

Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок раскрыта в Примечании 30 «Управление финансовыми рисками и капиталом».

#### 24. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Краткосрочные заемные средства	Проценты к уплате по заемным средствам (кроме % по договорам аренды)	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
<b>На 1 января 2025 года</b>			<b>135 192</b>	<b>5 467</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>				
Привлечение заемных средств	479 402	–	–	–
Погашение заемных средств	(479 402)	–	–	–
Арендные платежи	–	–	(28 038)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	–	(1 863)	(20 867)	–
Дивиденды уплаченные	–	–	–	(89 942)
<b>Итого</b>		<b>(1 863)</b>	<b>(48 905)</b>	<b>(89 942)</b>
<b>Неденежные изменения</b>				
Процентные расходы	–	1 863	20 867	–
Поступления по договорам аренды	–	–	1 092	–
Дивиденды начисленные	–	–	–	92 316
Прочие изменения, нетто	–	–	(296)	(556)
<b>Итого</b>		<b>1 863</b>	<b>21 663</b>	<b>91 760</b>
<b>На 31 декабря 2025 года</b>			<b>107 950</b>	<b>7 285</b>

	Обязательства по аренде	Дивиденды к уплате
<b>На 1 января 2024 года</b>	<b>65 513</b>	<b>3 039</b>
<b>Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности</b>		
Арендные платежи	(19 725)	–
Проценты уплаченные (операционная деятельность, справочно)	(30 242)	–
Дивиденды уплаченные	–	(106 160)
<b>Итого</b>	<b>(49 967)</b>	<b>(106 160)</b>
<b>Неденежные изменения</b>		
Процентные расходы	30 242	–
Поступления по договорам аренды	127 517	–
Дивиденды начисленные	–	108 878
Прочие изменения, нетто	(38 113)	(290)
<b>Итого</b>	<b>119 646</b>	<b>108 588</b>
<b>На 31 декабря 2024 года</b>	<b>135 192</b>	<b>5 467</b>

## 25. Вознаграждения работникам

Компания имеет обязательства по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, в том числе пенсий, и прочие долгосрочные обязательства (выплаты в случае смерти сотрудников, выплаты к юбилейным датам) по программам с установленными выплатами, которые распространяются на большинство сотрудников и пенсионеров. Обязательства по программам с установленными выплатами состоят из нескольких необеспеченных программ, включающих единовременные выплаты при выходе на пенсию, выплаты в случае смерти сотрудников и пенсионеров, выплаты к юбилейным датам.

Суммы обязательств по программам с установленными выплатами, признанные в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Чистая стоимость обязательств по программам вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности	14 688	13 515
<b>Итого чистая стоимость обязательств</b>	<b>14 688</b>	<b>13 515</b>

Изменение стоимости активов, связанных с обязательствами по вознаграждению работников:

	2025 год	2024 год
<b>Стоимость активов на 1 января</b>	<b>8 527</b>	<b>10 582</b>
Доход на активы программ	850	543
Взносы работодателя	–	–
Прочее движение по счетам	(20)	(652)
Выплата вознаграждений	(1 492)	(1 946)
<b>Стоимость активов на 31 декабря</b>	<b>7 865</b>	<b>8 527</b>

Активы, относящиеся к пенсионным программам с установленными выплатами, администрируются НПФ «Открытие». В качестве отдельного актива Общества признаются пенсионные средства на счетах в НПФ в рамках договоров, существующих для реализации пенсионных программ, являющихся пенсионными планами с установленными выплатами.

Изменения в приведенной стоимости обязательств по программам с установленными выплатами:

<b>Вознаграждения по окончании трудовой деятельности</b>	<b>2025 год</b>	<b>2024 год</b>
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 1 января</b>	<b>13 515</b>	<b>16 131</b>
Стоимость текущих услуг	500	465
Процентный расход по обязательствам	1 786	1 618
Эффект от переоценки:		
– убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	827
– убыток/(прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	787	(3 486)
– убыток от корректировки на основе опыта	20	376
Взносы в программу	(1 920)	(2 416)
<b>Обязательства по программам с установленными выплатами на 31 декабря</b>	<b>14 688</b>	<b>13 515</b>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период:

	<b>За год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря 2025 года</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>
Стоимость услуг работников	500	465
Процентные расходы	1 786	1 618
<b>Итого расходы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>2 286</b>	<b>2 083</b>

Прибыль/убыток, признанные в составе прочего совокупного дохода, за период:

	<b>За год, закончившийся</b>	
	<b>31 декабря 2025 года</b>	<b>31 декабря 2024 года</b>
Убыток от изменения в демографических актуарных допущениях	–	827
Убыток/(прибыль) от изменения в финансовых актуарных допущениях	787	(3 486)
Убыток от корректировки на основе опыта	20	376
<b>Итого убыток/(прибыль), признанные в составе прочего совокупного дохода</b>	<b>807</b>	<b>(2 283)</b>

Изменение резерва по переоценке обязательств в составе прочего совокупного дохода в течение отчетного периода:

	2025 год	2024 год
Переоценка на 1 января	(30 357)	(28 074)
Изменение переоценки	807	(2 283)
<b>Переоценка на 31 декабря</b>	<b>(29 550)</b>	<b>(30 357)</b>

Основные актуарные допущения:

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Финансовые допущения</b>		
Ставка дисконтирования	14,20%	15,4%
Увеличение заработной платы в будущем	6,10%	6,3%
Ставка инфляции	5,6%	5,8%
<b>Демографические допущения</b>		
Ожидаемый возраст выхода на пенсию		
Мужчины	65	65
Женщины	60	60
Средний уровень текучести кадров	5,9%	5,9%

Чувствительность совокупной стоимости пенсионных обязательств к изменениям основных актуарных допущений приведена ниже:

	Изменения в допущениях	Влияние на обязательства
Ставка дисконтирования	Рост на 0,5%	(2,81%)
Будущий рост заработной платы	Рост на 0,5%	0,61%
Будущий рост пособий (инфляция)	Рост на 0,5%	2,63%
Уровень текучести кадров	Рост на 10%	(0,51%)
Уровень смертности	Рост на 10%	2,65%

Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам на 2025 год составляет 1 070 тыс. руб., в том числе по программам с установленными выплатами, включая негосударственное пенсионное обеспечение работников, 1 070 тыс. руб. (2024 год: Сумма ожидаемых выплат по программам долгосрочных вознаграждений работникам – 151 тыс. руб., включая негосударственное пенсионное обеспечение работников 151 тыс. руб.).

Риски, связанные с программами пенсионных и прочих долгосрочных выплат работникам, отражают то обстоятельство, что фактическое развитие ситуации может отличаться от долгосрочных предположений, используемых при расчете обязательств. Программы Компания подвержены рискам смертности и дожития, рискам падения доходности инвестиций, при этом существенная концентрация рисков – отсутствует.

Средневзвешенная продолжительность обязательства по установленным выплатам составляет 7 лет на 31 декабря 2025 года (7 лет на 31 декабря 2024 года).

## 26. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Долгосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	86	100
Прочая кредиторская задолженность	498	1 790
<b>Итого</b>	<b>584</b>	<b>1 890</b>
<b>Краткосрочная задолженность</b>		
Торговая кредиторская задолженность	1 176 179	704 023
Задолженность перед персоналом	189 761	170 618
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	16 659	28 134
Дивиденды к уплате	7 285	5 467
<b>Итого</b>	<b>1 389 884</b>	<b>908 242</b>

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав долгосрочной прочей кредиторской задолженности включены финансовые обязательства в сумме 498 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года – в сумме 1 790 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года в состав краткосрочной прочей кредиторской задолженности включены финансовые обязательства в сумме 13 774 тыс. руб. и нефинансовые обязательства в сумме 2 885 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года – в сумме 24 879 тыс. руб. и в сумме 3 255 тыс. руб.).

Справедливая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности на дату первоначального признания была определена с применением метода дисконтированных оценочных будущих денежных потоков с применением ставки 7,36%–25,68% годовых.

Информация о подверженности Компании риску ликвидности в части кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 30.

## 27. Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
НДС	63 453	49 832
Взносы на социальное обеспечение	54 707	45 241
Налог на имущество	919	22 172
Прочие налоги к уплате	13 416	11 211
	<b>132 495</b>	<b>128 456</b>

## 28. Авансы полученные

	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Долгосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	1 831	–
	<b>1 831</b>	<b>–</b>
<b>Краткосрочные</b>		
Авансы за услуги по технологическому присоединению к электросетям	94 529	132 805
Прочие авансы полученные	14 066	20 849
	<b>108 595</b>	<b>153 654</b>

## 29. Оценочные обязательства

	2025 год	2024 год
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>29 959</b>	<b>14 819</b>
Начисление (увеличение) за период	18 757	32 156
Восстановление (уменьшение) за период	(9 015)	(8 497)
Использование оценочных обязательств	(23 274)	(8 519)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>16 427</b>	<b>29 959</b>

Оценочные обязательства в основном относятся к судебным искам и претензиям, предъявленным к Компании по обычным видам деятельности.

## 30. Управление финансовыми рисками и капиталом

В ходе своей обычной финансово-хозяйственной деятельности Компания подвергается разнообразным финансовым рискам, включая, но не ограничиваясь, следующими: рыночный риск (валютный риск, процентный риск и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также информация об управлении капиталом.

Политика Компании по управлению рисками направлена на минимизацию или устранение влияния возможных негативных последствий рисков на финансовые результаты Компании.

В целях поддержания или изменения структуры капитала, Компания может изменять величину дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам или выпускать новые акции.

### (а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Кредитный риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью, банковскими депозитами, денежными средствами и их эквивалентами.

Депозиты с исходным сроком погашения более трех месяцев, денежные средства и их эквиваленты размещаются в финансовых учреждениях, которые имеют минимальный риск дефолта, считаются

надежными контрагентами с устойчивым финансовым положением на финансовом рынке Российской Федерации. Риск концентрации управляется посредством размещения денежных средств в банках с минимальным риском дефолта.

С учетом структуры дебиторов Компании, подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого контрагента. При оценке величины необходимого резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, Компания анализирует кредитоспособность контрагентов, динамику погашения задолженности, учитывает изменение условий осуществления платежа, наличие поручительств третьих лиц, гарантии банков, текущие экономические условия.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя собираемость дебиторской задолженности может быть подвержена влиянию экономических и прочих факторов, Компания считает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв, отсутствует.

Компания, по возможности, использует систему предоплаты во взаимоотношениях с контрагентами. Как правило, предоплата за технологическое присоединение потребителей к сетям предусмотрена договором. Компания не требует залогового обеспечения по дебиторской задолженности.

С целью эффективной организации работы с дебиторской задолженностью, Компания осуществляет мониторинг изменения объема дебиторской задолженности и ее структуры, выделяя текущую и просроченную задолженность. В целях минимизации кредитного риска, Компания реализует мероприятия, направленные на своевременное исполнение контрагентами договорных обязательств, снижение и предупреждение образования просроченной задолженности. Такие мероприятия, в частности, включают: проведение переговоров с потребителями услуг, повышение эффективности процесса формирования объема услуг по передаче электроэнергии, обеспечение выполнения согласованных с гарантирующими поставщиками графиков контрольного снятия показаний и технической проверки средств учета электроэнергии, ограничение режима потребления электроэнергии (реализуемое в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации), претензионно-исковую работу, предъявление требований о предоставлении финансового обеспечения в виде независимых (банковских) гарантий, поручительств и иных форм обеспечения исполнения обязательств.

***i. Уровень кредитного риска***

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину кредитного риска Компании. По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска составил:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	743 130	548 251
Денежные средства и их эквиваленты	28 388	18 183
	<b>771 518</b>	<b>566 434</b>

По состоянию на отчетную дату максимальный уровень кредитного риска в части торговой дебиторской задолженности по группам покупателей составил:

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Покупатели услуг по передаче электроэнергии	742 374	(44 018)	698 356	570 234	(43 961)	526 273
Покупатели услуг по технологическому присоединению к сетям	7 259	(4 292)	2 967	3 553	(2 887)	666
Прочие покупатели	42 623	(15 659)	26 964	33 602	(15 112)	18 490
	<b>792 256</b>	<b>(63 969)</b>	<b>728 287</b>	<b>607 389</b>	<b>(61 960)</b>	<b>545 429</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, у Компании было два контрагента, на каждого из которых приходилось свыше 10% совокупной выручки Компании. Информация о выручке, приходящейся на таких контрагентов раскрыта в Примечании 5 (б)

Распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности представлено ниже:

	31 декабря 2025 года			31 декабря 2024 года		
	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Общая номинальная стоимость	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
Непросроченная задолженность	728 216	(130)	728 086	547 556	(173)	547 383
Просроченная менее чем на 3 месяца	15 044	–	15 044	1 616	(748)	868
Просроченная более чем на 3 месяца и менее чем на 6 месяцев	1 439	(1 439)	–	1 456	(1 456)	–
Просроченная более чем на 6 месяцев и менее чем на год	1 025	(1 025)	–	896	(896)	–
Просроченная на срок более года	77 155	(77 155)	–	76 081	(76 081)	–
	<b>822 879</b>	<b>(79 749)</b>	<b>743 130</b>	<b>627 605</b>	<b>(79 354)</b>	<b>548 251</b>

Компания считает, что просроченная необесцененная дебиторская задолженность является с высокой степенью вероятности возмещаемой по состоянию на отчетную дату.

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	2025 год	2024 год
<b>Остаток на 1 января</b>	79 354	<b>65 308</b>
Увеличение резерва за период	2 943	17 341
Восстановление сумм резерва за период	(1 387)	(1 802)
Суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, списанные за счет ранее начисленного резерва	(1 161)	(1 493)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>79 749</b>	<b>79 354</b>

#### **Взаимозачеты финансовых активов и финансовых обязательств**

По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Компании отсутствуют договорные основания в отношении взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств, а также руководство Компании не предполагает проведение взаимозачетов в будущем на основании дополнительных соглашений.

#### **(б) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения.

Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов посредством привлечения кредитных линий. Компания придерживается сбалансированной модели финансирования оборотного капитала за счет использования как краткосрочных, так и долгосрочных источников. Временно свободные денежные средства размещаются в форме краткосрочных финансовых инструментов, в основном банковских депозитов.

Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании. Этот подход используется для анализа сроков оплаты, относящихся к финансовым активам и прогноза денежных потоков от операционной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2025 года сумма свободного лимита по открытым, но неиспользованным кредитным линиям, Компании составила 1 500 000 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 2 091 668 тыс. руб.). Компания имеет возможность привлечь дополнительное финансирование в пределах соответствующих лимитов, в том числе для обеспечения исполнения своих краткосрочных обязательств.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах:

31 декабря 2025 года	Денежные потоки по договору		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору						
<b>Непронзводимые финансовые обязательства</b>								
Обязательства по аренде	107 950	224 195	44 918	41 071	40 492	3 400	3 269	91 045
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 390 468	1 390 616	1 389 884	378	296	14	14	30
	<b>1 498 418</b>	<b>1 614 811</b>	<b>1 434 802</b>	<b>41 449</b>	<b>40 788</b>	<b>3 414</b>	<b>3 283</b>	<b>91 075</b>
<b>31 декабря 2024 года</b>								
<b>Непронзводимые финансовые обязательства</b>								
Обязательства по аренде	135 192	264 342	49 279	41 166	40 813	40 241	3 182	89 661
Торговая и прочая кредиторская задолженность	910 132	911 703	908 249	14	378	14	3 004	44
	<b>1 045 324</b>	<b>1 176 045</b>	<b>957 528</b>	<b>41 180</b>	<b>41 191</b>	<b>40 255</b>	<b>6 186</b>	<b>89 705</b>

***(в) Рыночный риск***

Рыночный риск представляет собой риск изменения рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, процентные ставки, цены на товары и стоимость капитала, которые окажут влияние на финансовые результаты деятельности Компании или стоимость удерживаемых финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

***i. Валютный риск***

Доходы и расходы, а также монетарные активы и обязательств Компании выражены в российских рублях. Изменение курсов валют не оказывает прямого влияния на доходы и расходы Компании.

***ii. Процентный риск***

В течение отчетного периода Компания не привлекала заемные средства. На конец отчетного периода в составе обязательств Компании отсутствуют кредиты и займы, в связи с чем Компания не подвержена процентному риску в отношении колебаний рыночной стоимости кредитов и займов.

На конец отчетного периода в составе активов и обязательств Компании отсутствуют активы и обязательства с плавающей процентной ставкой в связи с чем Компания не подвержена процентному риску в отношении изменения балансовой стоимости таких активов и обязательств.

Кроме того, Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

***Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированными ставками***

Компания не учитывает какие-либо финансовые активы и обязательства с фиксированными ставками как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются в составе прибыли или убытка за период. Соответственно, изменение процентных ставок по состоянию на отчетную дату не повлияло бы на показатели прибыли или убытка.

***(г) Справедливая и балансовая стоимость***

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, прочих финансовых активов и финансовых обязательств (включая заемные средства) приблизительно равна их балансовой стоимости. Балансы долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности относятся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2025 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

Ниже представлено сравнение значений справедливой и балансовой стоимости финансовых инструментов Компании:

Финансовые инструменты	31 декабря 2025 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	4	4	–	–	4
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(584)	(505)	–	–	(505)
		<b>(580)</b>	<b>(501)</b>	–	–	<b>(501)</b>
Финансовые инструменты	31 декабря 2024 года		Уровень иерархии справедливой стоимости			
	Прим.	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	1	2	3
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная дебиторская задолженность	18	47	43	–	–	43
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</b>						
Долгосрочная кредиторская задолженность	26	(1 890)	(1 502)	–	–	(1 502)
		<b>(1 843)</b>	<b>(1 459)</b>	–	–	<b>(1 459)</b>

Процентная ставка, используемая для дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, по долгосрочной дебиторской задолженности – 25,68% (на 31 декабря 2024 года: 9,77% – 18,50%); по долгосрочной кредиторской задолженности для целей определения раскрываемой справедливой стоимости на 31 декабря 2025 года составила 7,36% – 25,68% (на 31 декабря 2024 года: 6,50% – 18,21%).

**(д) Управление капиталом**

Капитал в управлении Компании представляет собой сумму капитала, причитающегося собственникам Компании, как она представлена в Отчете о финансовом положении.

Основная цель управления капиталом для Компании состоит в поддержании стабильно высокого уровня капитала, позволяющего сохранять доверие инвесторов, кредиторов и участников рынка и обеспечивать устойчивое развитие бизнеса в будущем.

Компания осуществляет мониторинг структуры и рентабельности капитала с использованием коэффициентов, рассчитываемых на основе данных финансовой отчетности по МСФО, управленческой отчетности и отчетности, составленной в соответствии с РСБУ. Компания анализирует динамику показателей общего долга и чистого долга, структуру долга, а также соотношение собственного и заемного капитала.

Компания управляет долговой позицией, реализуя кредитную политику, направленную на повышение финансовой устойчивости, оптимизацию долгового портфеля и построение долгосрочных отношений с участниками рынка долгового капитала. Для управления долговой позицией, в Компании применяются лимиты, в том числе по категориям финансового рычага, покрытия долга, покрытия обслуживания долга. Исходными данными для расчета лимитов являются показатели отчетности по РСБУ.

### **31. Договорные обязательства капитального характера**

Сумма обязательств Компании капитального характера по договорам на приобретение и строительство объектов основных средств составляет 181 248 тыс. руб. с учетом НДС по состоянию на 31 декабря 2025 года (по состоянию на 31 декабря 2024 года: 228 663 тыс. руб. с учетом НДС).

### **32. Условные обязательства**

#### **(а) Страхование**

В Компании действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Компания осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Компании имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Компании в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

#### **(б) Условные налоговые обязательства**

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Компании. В связи с этим позиция руководства Компании в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами.

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Компании.

**(в) Судебные разбирательства**

Компания является участником ряда судебных процессов (как в качестве истца, так и ответчика), возникающих в ходе обычной хозяйственной деятельности.

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании и не были бы признаны или раскрыты в финансовой отчетности.

**(г) Обязательства по охране окружающей среды**

Компания осуществляет деятельность в области электроэнергетики в Российской Федерации в течение многих лет. Законодательство об охране окружающей среды в Российской Федерации продолжает развиваться, обязанности уполномоченных государственных органов по надзору за его соблюдением пересматриваются. Потенциальные обязательства по охране окружающей среды, возникающие в связи с изменением интерпретаций существующего законодательства, судебными исками или изменениями в законодательстве не могут быть оценены. По мнению руководства, при существующей системе контроля и при текущем законодательстве не существует вероятных обязательств, которые могут иметь существенное негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности или движение денежных средств Компании.

**33. Операции со связанными сторонами**

**(а) Отношения контроля**

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон, принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Основными связанными сторонами Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, а также по состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, являлись материнская компания, ее дочерние общества, ключевой управленческий персонал, а также компании, связанные с основным акционером материнской компании.

**(б) Операции с материнской компанией, ее дочерними обществами**

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2025 года	2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Выручка, прочие доходы, финансовые доходы</b>				
<b>Материнская компания</b>				
Прочая выручка	100	100	–	–
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Прочая выручка	3 955	712	4 746	–
Прочие доходы	450	2 542	8 145	708

	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Балансовая стоимость	
	2025 года	2024 года	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Операционные расходы, финансовые расходы</b>				
<b>Материнская компания</b>				
Услуги по передаче электроэнергии	2 816 025	2 424 310	154 973	125 523
Консультационные и юридические услуги	4 191	4 191	–	–
Прочие работы и услуги производственного характера	8 236	7 677	–	–
Прочие расходы	2 075	4 400	–	–
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>				
Краткосрочная аренда	101	–	–	–
Расходы на программное обеспечение и сопровождение	31 410	34 825	4 818	5 808
Прочие расходы	23 842	25 359	1 798	–

Стоимость приобретенных внеоборотных активов у предприятий под общим контролем материнской компании в 2025 году составила 48 696 тыс.руб. (2024 год: 0 тыс.руб.); кредиторская задолженность за приобретенные активы на 31 декабря 2025 года равна 52 412 тыс.руб. (31 декабря 2024 года: 0 тыс.руб.).

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2025 года	31 декабря 2024 года
<b>Предприятия под общим контролем материнской компании</b>		
Авансы выданные	1 440	1 836
Авансы полученные	–	–

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года задолженность перед материнской компанией по выплате дивидендов отсутствует.

**(в) Операции с ключевым управленческим персоналом**

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности к ключевому управленческому персоналу отнесены члены Совета директоров и должностные лица руководящего состава ПАО «Россети Томск», включая членов Правления.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала складывается из должностного оклада, компенсационных и стимулирующих выплат, выплат за участие в органах управления и выполнения иной оплачиваемой работы, а также иных выплат в установленных трудовым законодательством случаях. Вознаграждения или компенсации не выплачиваются тем членам Совета директоров, которые являются государственными служащими.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	<b>За год, закончившийся 31 декабря</b>	
	<b>2025 года</b>	<b>2024 года</b>
Краткосрочные вознаграждения работникам	56 547	45 864
Взносы на социальное обеспечение	13 068	9 917
Выходные пособия	291	–
	<b>69 906</b>	<b>55 781</b>

На 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года отсутствуют обязательства по программам с установленными выплатами и установленными взносами в отношении ключевого управленческого персонала.

**(г) Операции с компаниями, связанными с основным акционером материнской компании**

В рамках текущей деятельности Компания осуществляет операции с другими компаниями, связанными с основным акционером материнской компании. Данные операции осуществляются по регулируемым тарифам либо по рыночным ценам. Привлечение и размещение средств в финансовых организациях, связанных с основным акционером материнской компании, осуществляется по рыночным процентным ставкам. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с российским налоговым законодательством.

Выручка от компаний, связанных с основным акционером материнской компании, составила:

- 94% от общей выручки Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 96%);
- 95% от выручки от передачи электроэнергии Компании за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 96%).

Расходы по передаче электроэнергии и расходы на приобретение электроэнергии для компенсации технологических потерь, по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 44% от общих расходов на передачу электроэнергии и компенсацию технологических потерь за год, закончившийся 31 декабря 2025 года (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: 48%).

Проценты, начисленные по кредитам и займам от банков, связанных с основным акционером материнской компании, за год, закончившийся 31 декабря 2025 года составили 1 863 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2024 года: отсутствовали).

По состоянию на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 года, задолженность по кредитам и займам, полученным от банков, связанных с основным акционером материнской компании, отсутствовала.

По состоянию на 31 декабря 2025 года остаток денежных средств и эквивалентов денежных средств, размещенных в банках, связанных с основным акционером материнской компании, составил 28 326 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года 18 047 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2025 года обязательства по аренде по компаниям, связанным с основным акционером материнской компании, составили 107 448 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года 129 738 тыс. руб.).