

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Томская энергосбытовая компания»
за 2023 год

Февраль 2024 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	6
Отчет о финансовых результатах	8
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	10
Отчет о движении денежных средств	14
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	17

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному акционеру
Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания»

Совету директоров
Акционерного общества «Томская энергосбытовая компания»

Мнение

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

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

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



Ответственность руководства и Совета директоров за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров и лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Насимова Наталья Александровна,
действующая от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности от 3 октября 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21906101700)

12 февраля 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.

Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.

Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 6 июля 2006 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1057000128184.

Местонахождение: 634034, Россия, Томская обл., г. Томск, ул. Котовского, д. 19.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Акционерное общество "ТОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"		по ОКПО			
Организация		ИНН	7017114680		
Идентификационный номер налогоплательщика		по	35.14		
Вид экономической деятельности	Торговля электроэнергией	по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Организационно-правовая форма / форма собственности	Непубличные акционерные общества / Частная собственность	по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				
Местонахождение (адрес)	634034, Томская обл, Томск г, Котовского ул, д. № 19				
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ					
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора					
Общество с ограниченной ответственностью "ЦЕНТР АУДИТОРСКИХ ТЕХНОЛОГИИ И РЕШЕНИЙ - АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ"					
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора		ИНН	7709383532		
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора		ОГРН/ОГРНИП	1027739707203		

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П4	Нематериальные активы	1110	99 900	58 587	65 364
	в том числе:				
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	в том числе:				
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
П5	Основные средства	1150	461 306	350 342	320 680
	в том числе:				
П8	Незавершенное строительство	1151	-	6 226	-
П3	Доходные вложения в материальные ценности	1160	2 556	3 408	4 241
	в том числе:				
П3	Финансовые вложения	1170	24 546	24 954	39 991
	в том числе:				
	Отложенные налоговые активы	1180	30 350	19 489	38 643
П11	Прочие внеоборотные активы	1190	144 023	138 438	153 224
	в том числе:				
	Итого по разделу I	1100	762 681	595 218	622 143
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
П8	Запасы	1210	126 081	40 458	10 176
	в том числе:				
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	200	38	73
	в том числе:				
П9	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1230	1 476 259	1 501 036	1 128 243
	в том числе:				
П9	Покупатели и заказчики	1231	1 429 248	1 389 096	1 015 878
П9	Авансы выданные	1232	12 414	36 286	10 109
П9	Прочие дебиторы	1236	34 597	75 654	102 256
П7	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 625	395	5 686
	в том числе:				
П10	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 449 598	2 285 804	2 291 573
	в том числе:				
П11	Прочие оборотные активы	1260	3 740	8 070	3 125
	в том числе:				
	Итого по разделу II	1200	3 057 503	3 835 801	3 438 876
	БАЛАНС	1600	3 820 184	4 431 019	4 061 019

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
П12	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	40 158	40 158	40 158
	в том числе:				
	Переданное на регистрацию до отчетной даты, но не зарегистрированное увеличение (уменьшение) уставного капитала	1311	-	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
П12	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	1330	47 596	45 835	45 303
	Переоценка справедливой стоимости активов	1340	-	-	-
	в том числе:				
П12	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	530 334	530 334	530 334
П12	Резервный капитал	1360	2 007	2 007	2 007
	в том числе:				
П12	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 023 916	1 589 348	1 521 943
	Итого по разделу III	1300	1 644 011	2 207 682	2 139 745
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П13	Заемные средства	1410	35 008	10 303	13 723
	в том числе:				
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
П14	Оценочные обязательства	1430	87 449	76 409	72 561
	Прочие обязательства	1450	-	-	16 388
	Итого по разделу IV	1400	122 457	86 712	102 672
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
П13	Заемные средства	1510	7 685	5 458	5 273
	в том числе:				
П5	Кредиторская задолженность	1520	2 044 277	2 131 166	1 813 328
	в том числе:				
П5	Поставщики и подрядчики	1521	1 336 260	1 338 833	1 078 083
П5	Задолженность перед персоналом организации	1522	140 253	149 585	136 712
П5	Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	14 963	14 125	12 241
П5	Задолженность по налогам и сборам	1524	176 519	211 790	167 983
П5	Авансы полученные	1525	337 195	398 176	403 052
П5	Прочие кредиторы	1527	39 087	18 657	15 257
П11	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	в том числе:				
П14	Оценочные обязательства	1540	1 752	-	-
П3	Прочие обязательства	1550	2	1	1
	Итого по разделу V	1500	2 053 716	2 136 625	1 818 602
	БАЛАНС	1700	3 820 184	4 431 019	4 061 019

Руководитель



12 февраля 2024 г.

Составил:

Генеральный директор
ООО «Интер РАО -Управление
сервисами»

Кодин Александр Викторович

(расшифровка подписи)

Евдокимова Майя Ринатовна

(расшифровка подписи)

(на основании доверенности № 23 от 13.12.2021г. и
договора от 29.05.2020г. № ДУС/01/6197)

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Акционерное общество "ТОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды

0710002

31 12 2023

7017114680

35.14

12267 16

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
П16	Выручка	2110	23 166 533	20 804 690
	в том числе:			
	сбыт электроэнергии	2111	22 604 124	20 144 118
П16	Себестоимость продаж	2120	(13 487 978)	(12 319 056)
	в том числе:			
	сбыт электроэнергии	2121	(13 012 923)	(11 722 248)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	9 678 555	8 485 634
П16	Коммерческие расходы	2210	(8 193 914)	(7 382 840)
	в том числе:			
			-	-
П16	Управленческие расходы	2220	(388 647)	(368 504)
	в том числе:			
			-	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	1 095 994	734 290
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	в том числе:			
П17	Проценты к получению	2320	243 903	234 739
	в том числе:			
П17	Проценты к уплате	2330	(2 281)	(1 916)
	в том числе:			
П17	Прочие доходы	2340	126 102	65 705
	в том числе:			
П17	Прочие расходы	2350	(1 147 329)	(761 961)
	в том числе:			
П19	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	316 389	270 857
П19	Налог на прибыль	2410	(249 596)	(192 683)
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(260 457)	(173 529)
П19	отложенный налог на прибыль	2412	10 861	(19 154)
	Прочее	2460	1 154	(10 769)
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	67 947	67 405

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	в том числе:			
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
П14	Результат от переоценки оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	2540	1 761	534
	Совокупный финансовый результат периода	2500	69 708	67 940
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель



12 февраля 2024 г.

Кодин Александр Викторович
(расшифровка подписи)

Составил:

Генеральный директор
ООО «Интер РАО -Управление
сервисами»

Евдокимова Майя Ринатовна
(расшифровка подписи)(на основании доверенности № 23 от 13.12.2021г. и
договора от 29.05.2020г. № Д/УС/01/6197)

Отчет об изменениях капитала
за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды		
0710004		
31	12	2023

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКФС

по ОКЕИ

Организация Акционерное общество "ТОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Торговля электроэнергией

Организационно-правовая форма / форма собственности

Непубличные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным возмещениям	Переоценка справедливой стоимости активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенн ая прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	40 158	45303	-	530 334	2 007	1 521 943	2 139 745
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	67 405	67 405
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X					
переоценка имущества	3212	X	X		X	X	67 405	67 405
доходы, относящиеся непосредственно на								
увеличение капитала	3213	X	X			X		
дополнительный выпуск акций	3214	-	-			X		
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-			X	X	
реорганизация юридического лица	3216	-	-					
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:								
убыток	3221	X	X		X	X		
переоценка имущества	3222	X	X			X		
расходы, относящиеся непосредственно								
на уменьшение капитала	3223	X	X			X		
уменьшение номинальной стоимости								
акций	3224	-	-			X		
уменьшение количества акций	3225	-	-			X		
реорганизация юридического лица	3226	-	-					
дивиденды	3227	X	X			X		

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	Переоценка справедливой стоимости активов	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X				-	X
Изменение резервного капитала	3240	X			X		-	
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3250	X	X			X	X	
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3260	X				X	X	532
Резерв по хеджированию	3270	X	X			X	X	
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3200	40 158	45 835		530 334	2 007	1 589 348	2 207 682
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-				67 947	67 947
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X			X	67 947	67 947
переоценка имущества	3312	X	X		X	X	-	
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X			X	-	
дополнительный выпуск акций	3314	-	-			X	X	
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-			X	-	
реорганизация юридического лица	3316	-	-			-	-	
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-			-	(633 379)	(633 379)
в том числе:								
убыток	3321	X	X		X	X	0	0
переоценка имущества	3322	X	X		X	X	(80)	(80)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X			X	0	0
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-					
уменьшение количества акций	3325	-	-			X	0	0
реорганизация юридического лица	3326	-	-			-	0	0
дивиденды	3327	X	X		X	X	(633 299)	(633 299)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X			-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	-		X	-	-	
Переоценка справедливой стоимости ценных бумаг и прочих финансовых активов	3350	X	X			X	X	
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	3360	X	1 761			X	X	1 761
Резерв по хеджированию	3370	X	X			X	X	
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	40 158	47 596		530 334	2 007	1 023 916	1 644 011

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
В том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	1 644 011	2 207 682	2 139 745



Руководитель

Кодин Александр Викторович
(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Составил:

Генеральный директор
ООО «Интер РАО -
Управление сервисами»

Евдокимова Майя Ринатовна
(расшифровка подписи)

(на основании доверенности № 23 от 13.12.2021г.и договора
от 29.05.2020г. № ДУС/01/6197)

Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.

		Форма по ОКУД	Коды		
		Дата (число, месяц, год)	0710005		
Организация	<u>Акционерное общество "ТОМСКАЯ ЭНЕРГОСБЫТОВАЯ КОМПАНИЯ"</u>	по ОКПО	31	12	2023
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	7017114680		
Вид экономической деятельности	<u>Торговля электроэнергией</u>	по ОКВЭД 2	35.14		
Организационно-правовая форма / форма собственности		по ОКОПФ / ОКФС	12267	16	
Непубличные акционерные общества / Частная собственность		по ОКЕИ	384		
Единица измерения:	в тыс. рублей				

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	22 976 784	20 863 018
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	22 951 605	20 504 562
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	711	490
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	24 486	357 966
Платежи - всего	4120	(23 237 920)	(20 996 185)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 168 577)	(19 001 001)
в связи с оплатой труда работников	4122	(799 459)	(780 256)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(291 016)	(207 211)
п15, п21 прочие платежи	4129	(978 868)	(1 007 717)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(261 135)	(133 167)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	247 473	236 056
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	243 903	233 396
прочие поступления	4219	3 570	2 660
Платежи - всего	4220	(182 349)	(103 423)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(173 659)	(99 219)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(8 690)	(4 204)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	65 124	132 633
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Платежи - всего	4320	(640 194)	(5 235)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(633 299)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
платежи по долгосрочной аренде	4325	(6 895)	(5 235)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(640 194)	(5 235)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(836 206)	(5 769)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	2 285 804	2 291 573
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 449 598	2 285 804
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель



(подпись)

Кодин Александр Викторович

(расшифровка подписи)

12 февраля 2024 г.

Составил:

Генеральный директор
ООО «Интер РАО -Управление
сервисами»

(подпись)

Евдокимова Майя Ринатовна

(расшифровка подписи)

(на основании доверенности № 23 от
13.12.2021г. и договора от 29.05.2020г. №
ДУС/01/6197)

Акционерное общество «Томская энергосбытовая компания»

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ЗА 2023 ГОД**

Томск

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Томскэнергосбыт» (далее – Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 634034, Томская область, г. Томск, ул. Котовского, д. 19.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

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

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 547 человек (на 31 декабря 2022 – 553 человека, на 31 декабря 2021 – 556 человек).

За период с 01.01.2023 по 31.12.2023	
Ф.И.О.	Должность
Кодин Александр Викторович	Генеральный директор Общества, Член СД

Настоящая отчетность была подписана (и утверждена) 12 февраля 2024 г.

По состоянию на 31.12.2023 г. в состав Общества входят 2 филиала:

1. Северное отделение (636460, Томская область, г. Колпашево, ул. Базарная, 44).
2. Восточное отделение (636840, Томская область, г. Асино, ул. Им. Ленина, 10).

В августе 2019 года в связи с принятием решения о внесении в устав Общества изменений, исключающих указание на то, что Общество является публичным, Обществом направлено обращение в Банк России с заявлением об освобождении Общества от обязанности осуществлять раскрытие информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации о ценных бумагах. Банк России 03.09.2019 принял решение об освобождении публичного акционерного общества «Томская энергосбытовая компания» от обязанности осуществлять раскрытие информации в соответствии с пунктом 4 статьи 30 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». Государственная регистрация Устава АО «Томскэнергосбыт» осуществлена 10.09.2019 (ГРН 2197031304303).

Ревизионная комиссия

Решением Единственного акционера АО «Томскэнергосбыт» 05 мая 2023 г. (решение от 05 мая 2023 г. № 5) избрана Ревизионная комиссия в следующем составе:

Лихачев Андрей Владимирович	Директор Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита «Материнская компания»
Давыдкин Дмитрий Викторович	Старший аудитор Дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Центра внутреннего аудита «Материнская компания»

Кинжибаева Алия Бейсенбековна	Аудитор дирекции проектного и корпоративного аудита Департамента аудита проектной и операционной деятельности Центра внутреннего аудита «Материнская компания»
-------------------------------	--

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г., 24 декабря 2010 г., 29 марта 2017 г. и 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона №402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению. Денежное измерение объектов бухгалтерского учета производится в валюте Российской Федерации.

2.2. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под судебные разбирательства;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резервы, образованные в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности.

2.3. Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению ОС, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

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

2.4. Основные средства

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

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

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

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- животные (включая рыб);
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается

справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

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

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

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

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

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

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

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

Группа ОС	Срок полезного использования
Здания	7-31 лет
Сооружения	7-70 лет
Машины и оборудование	2-30 лет
Транспортные средства	5-15 лет
Инструмент	2-15 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	5-7 лет

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

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

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

Не подлежат амортизации:

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

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

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

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

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду

2.5. Аренда

Порядок учета договоров аренды по ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» принят Обществом в соответствии с порядком, применяемым Обществом по МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

В бухгалтерском балансе права пользования активом (ППА) представлены в разделе «Основные средства». В отчете о финансовых результатах расходы по амортизации активов в форме права пользования входят в состав себестоимости.

После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- здания от 5 до 15 лет;
- земельные участки от 9 до 15 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе «Обесценение».

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;

- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода

Общество представляет обязательства по аренде в составе статьи «Заемные средства».

Финансовые расходы в виде процентов по обязательству по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в составе строки «Проценты к уплате» Отчета о финансовых результатах.

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

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

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды с низкой стоимостью активов:

- рыночная стоимость без учета износа не превышает 300 тыс. руб. (без НДС);
- суммарная стоимость арендных платежей за один календарный год не превышает 100 000 рублей (без НДС) и за исключением аренды земли, зданий и объектов с продолжительным сроком полезного использования (СПИ более 10 лет));
- суммарная стоимость арендных платежей по договору аренды земли, зданий за один календарный год не превышает 25 000 рублей (без НДС).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном

Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

2.6. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования, мес.
Нематериальные активы с неисключительными правами (лицензии, программные средства)	13-60

Изменение первоначальной стоимости нематериального актива, по которой он принят к бухгалтерскому учету, допускается в случаях переоценки и обесценения нематериальных активов (п. 16 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются

2.7. Материально-производственные запасы (МПЗ)

Учет МПЗ ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н.

Переход на учет МПЗ в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» осуществляется перспективно.

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

К запасам также относятся активы в виде аварийного запаса (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов основных средств), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации.

В составе запасов учитываются, в частности следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг.
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе - незавершенное производство);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

Оценка материально-производственных запасов при их выбытии производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за отчетный период в Общество.

2.8. Учет финансовых вложений

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

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

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

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма

фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств.

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

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

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

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

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

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

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

2.9. Дебиторская задолженность

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

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. В частности, сомнительной признается задолженность при не поступлении оплаты свыше 180 дней.

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

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

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

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

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

- Промышленность
- Сельское хозяйство
- Жилищно-Коммунальное Хозяйство
- Бюджет
- Энергосбытовые компании (Электросетевые компании и гарантирующие поставщики 2-ого уровня)
- Компенсация потерь
- Прочие потребители

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

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

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

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

2.10. Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г., 08 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 06 апреля 2015 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Признание выручки от предоставления услуг/выполнения работ осуществляется по методу «оценки работ по их готовности», согласно которому выручка признается в том же периоде, в котором предоставляются услуги (выполняются работы). При таком методе выручка от предоставления услуг (выполнения работ) признается (с указанием стадии завершенности сделки на отчетную дату) при наличии следующих условий:

- сумма выручки может быть надежно оценена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой (договором), поступят в Общество;
- стадия завершенности сделки (договора) по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена;
- затраты, понесенные при реализации сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Как правило, надежная оценка в отношении выполнения этих условий возможна, если:

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

При этом наличие подписанного контрагентом акта выполненных работ (услуг) не является критерием признания выручки.

2.11. Расходы

Порядок признания общехозяйственных (управленческих) расходов:

- общехозяйственные расходы подлежат распределению между аналитическими счетами, определяющими принадлежность к:
 - 1) Виду деятельности (регламентированная или нерегламентированная).
 - 2) Категории потребителей – в рамках регламентированной деятельности.
 Драйверы для распределения общехозяйственных расходов в соответствии с аналитическими разрезами, указанными в данном пункте, устанавливаются отдельным организационно - распорядительным документом Общества.
- общехозяйственные (управленческие) расходы признаются для целей формирования финансового результата деятельности в полном объеме в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Управленческие расходы отражены в составе коммерческих расходов в отчете о финансовых результатах в случае, если они не превышают 5% общих операционных расходов.

Порядок признания коммерческих расходов:

- расходы по текущим (регулярным) членским взносам в НП «Совет рынка, распределенные общехозяйственные расходы, расходы подразделений, непосредственно связанных с работой по реализации электроэнергии, относятся к расходам по продаже и учитываются на счете 44.
- коммерческие расходы признаются для целей формирования финансового результата деятельности в полном объеме в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (списываются в дебет счета 90.07 «Расходы на продажу»).

Для обеспечения исполнения требований постановления Правительства от 29.12.2011 № 1178 «О ценообразовании в области регулируемых цен (тарифов) в электроэнергетике», касающихся ведения раздельного учета (в том числе первичного бухгалтерского учета) активов продукции, доходов и затрат в сфере реализации (сбыта) электрической энергии по категориям потребителей расходы на продажу, связанные с реализацией эл/энергии, сформированные на счете 44, распределяются на следующие группы (в соответствии с особенностями региона в г. Томске и Томской области на настоящее время отсутствует социальная норма потребления) в соответствии с Методикой формирования себестоимости продукции, работ, услуг АО «Томскэнергосбыт» (приказ от 10.05.2023 № ТЭС/116):

- 1) Население и приравненные к нему категории потребителей.
- 2) Прочие потребители.
- 3) Сетевые организации.

Распределение затрат 44 счета между группами производится с указанием статьи затрат, т.е. «статья в статью».

Порядок признания прочих расходов

- проценты по кредитам и займам.

Прочие расходы:

- убытки предшествующих периодов, выявленные в отчетном году;
- остаточная стоимость реализованных основных средств, расходы, связанные с продажей основных средств;
- стоимость реализованных материалов и другого имущества, расходы, связанные с продажей материалов и другого имущества;
- расходы на возмещение причиненного ущерба;
- госпошлина по предъявленным претензиям;
- судебные издержки;
- суммы пеней и штрафов, признанных или по которым получено решение суда об их взыскании;
- создание резерва по оценочным обязательствам;
- начисление резерва по сомнительным долгам;
- расходы на спортивные мероприятия;
- расходы на культмассовые мероприятия;
- санкции, взысканные государственными органами;
- расходы по договорам уступки прав требования;
- иные виды прочих расходов.

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

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов, в т.ч. доходы/расходы по договорам уступки прав требования (по видам активов/обязательств);

- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Учет расходов по займам и кредитам

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

Расходы, связанные с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе прочих расходов в том отчетном периоде, к которому они относятся, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

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

Обязательства по полученным займам и кредитам подлежат отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности с подразделением на долгосрочные (срок погашения по которым по условиям договора превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения по которым по условиям договора не превышает 12 месяцев). Перевод долгосрочной задолженности по полученным займам и кредитам в краткосрочную производится, если до момента погашения займа по условиям договора остается менее 12 месяцев.

2.12. Способы оценки имущества

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

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

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

2.13. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев. В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает эквиваленты денежных средств в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

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

частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

2.14. Пенсионные планы с установленными выплатами

Общество имеет пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

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

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

2.15. Прочие внеоборотные и оборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая

краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Изменения в учётной политике

Обществом существенных изменений в учетную политику на 2023 год по сравнению с 2022 годом не вносилось.

Изменения в учетной политике, принципах раскрытия информации и применение новых стандартов в 2024 году

С 1 января 2024 г. вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данного стандарта окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение нематериальных активов в течение отчетного периода представлено в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме

Таблица 1.1(тыс.руб.)

Группа нематериальных активов	Исключительное авторское право на программы для ЭВМ	НМА с неисключительным правом	Вложение в незавершенные НМА	ИТОГО
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	181	170 957	467	171 605
Поступление	—	13 614	—	13 614
Выбытие	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 г.	181	184 571	467	185 219
Поступление	—	70 411	—	70 411
Выбытие	(181)	(53 121)	(467)	(53 769)
На 31 декабря 2023 г.	—	201 861	—	201 861
Накопленная амортизация				
На 31 декабря 2021 г.	(64)	(106 177)	—	(106 241)
Начисленный износ	(19)	(20 372)	—	(20 391)
Выбытие	—	—	—	—
На 31 декабря 2022 г.	(83)	(126 549)	—	(126 632)
Поступление	(19)	(26 744)	—	(26 763)
Выбытие	102	51 332	—	51 434
На 31 декабря 2023 г.	—	(101 961)	—	(101 961)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	117	64 780	467	65 364
На 31 декабря 2022 г.	98	58 022	467	58 587
На 31 декабря 2023 г.	—	99 900	—	99 900

В 2023 году Общество не приобретало (не создавало) нематериальных активов (новых технологий, прав на патенты, лицензий на использование изобретений, промышленных образцов, полезных моделей и др.).

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий в сумме 70 411 тыс. рублей.

5. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Таблица 2.1(тыс.руб.)

Группа основных средств	Земельные участки	Здания сооружения	Машины оборудование	Транспортные средства	Прочие	Финансовая аренда	Незавершенное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	1 867	118 188	342 908	36 927	17 195	30 412	–	547 497
Поступление	–	–	–	–	–	–	72 355	72 355
Ввод в эксплуатацию	–	–	64 511	–	751	867	(66 129)	–
Выбытие	–	–	(1 166)	(1 718)	(921)	(632)	–	(4 437)
На 31 декабря 2022 г.	1 867	118 188	406 253	35 209	17 025	30 647	6 226	615 415
Поступление	–	–	–	–	–	–	174 180	174 180
Ввод в эксплуатацию	–	–	132 496	–	437	41 247	(174 180)	–
Выбытие	–	–	(6 257)	–	(7 276)	(18 377)	(6 226)	(38 136)
На 31 декабря 2023 г.	1 867	118 188	532 492	35 209	10 186	53 517	–	751 459
Накопленная амортизация								
На 31 декабря 2021 г.	–	(25 058)	(282 075)	(24 510)	(7 471)	(11 520)	–	(350 634)
Изменение амортизации и ФСБУ 6/2020	–	–	99 564	22 830	1 423	–	–	123 817
На 31 декабря 2021 г.	–	(25 058)	(182 511)	(1 680)	(6 048)	(11 520)	–	(226 817)
Начисленный износ	–	(1 798)	(34 352)	(1 746)	(4 037)	(7 868)	–	(49 801)
Выбытие	–	–	10 533	–	1 012	–	–	11 545
На 31 декабря 2022 г.	–	(26 856)	(206 330)	(3 426)	(9 073)	(19 388)	–	(265 073)
Начисленный износ	–	(1 749)	(40 505)	(422)	(1 110)	(4 203)	–	(47 989)
Выбытие	–	–	9 309	1 382	2 843	9 375	–	22 909
На 31 декабря 2023 г.	–	(28 605)	(237 526)	(2 466)	(7 340)	(14 216)	–	(290 153)
Остаточная стоимость								
На 31 декабря 2021 г.	1 867	93 130	160 397	35 247	11 147	18 892	–	320 680
На 31 декабря 2022 г.	1 867	91 332	199 923	31 783	7 952	11 259	6 226	350 342
На 31 декабря 2023 г.	1 867	89 583	294 966	32 743	2 846	39 301	–	461 306

По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 0 тыс. руб. 31 декабря 2021 г.: 0 тыс. руб.).

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. По состоянию на 31 декабря 2023 г. в их составе числятся земельные участки, балансовая стоимость таких основных средств составила 1 867 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 867 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 867 тыс. руб.).

В 2023 году Общество не имело расходов, связанных с модернизацией объектов основных средств (за 2022 год – 0 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. основные средства в залоге отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 инвестиционная недвижимость в составе основных средств отсутствует.

6. ОБЕСЦЕНЕНИЕ

В соответствии с ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018 активы проверяются на обесценение и учитывается изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). В соответствии с Регламентом процесса «Тестирование на обесценение активов» от 28.07.2023 № ТЭС/179 у Общества не выявлены индикаторы, говорящие о наличии обесценения основных средств на отчетную дату 31 декабря 2023 года и начало отчетного периода 31 декабря 2022 года.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Информация о наличии и движении финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

По состоянию на 31 декабря стоимость финансовых вложений составила:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	24 546	24 954	39 991
Долевые финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	24 546	24 954	39 991
Краткосрочные финансовые вложения	1 625	395	5 686
Прочие финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	1 625	395	5 686
Всего	26 171	25 349	45 677

(тыс.руб.)

Предоставленные займы

По состоянию на 31 декабря 2023 г. предоставленные займы включали:

Заемщик	Сумма, подлежащая погашению в течение 12 мес. после отчетной даты	Сумма резерва	Чистая балансовая стоимость	Срок погашения	Годовая ставка процентов	Полученное обеспечение
ОАО «Тулаэнергосбыт» (займ №1-3/0946)	450 000	(450 000)	-	21.04.12	10%	нет
ОАО «Тулаэнергосбыт» (займ №1-3/0774)	100 000	(100 000)	-	30.10.12	10%	нет
ОАО «Тулаэнергосбыт» (займ №1-3/0775)	100 000	(100 000)	-	30.10.12	10%	нет
ОАО «Тулаэнергосбыт» (займ №1-3/0776)	100 000	(100 000)	-	30.10.12	10%	нет
Итого предоставленные займы	750 000	(750 000)	-			

(тыс.руб.)

На 31 декабря 2023 г. сумма предоставленных займов в размере 750 000 тыс. руб. (31 декабря 2022г.: 750 000 тыс.руб., 31 декабря 2021 г.: 750 000 тыс. руб.) выражена в рублях.

Финансовые вложения по строкам 1170 и 1240 баланса указываются в оценке «нетто», за вычетом резервов под обесценение финансовых вложений. На 31.12.2023 начислен резерв под обесценение финансовых вложений в сумме 750 000 тыс. руб. на долгосрочные финансовые вложения (резерв на 31.12.2022 составлял 750 000 тыс. руб., на 31.12.2021 составлял 750 000 тыс. руб.) и резерв на краткосрочные финансовые вложения в сумме 40 252 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 39 844 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 24 808 тыс. руб.).

8. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в табличной форме.
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период			На конец года	
		себе-стоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себе-стоимость	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под обесценение запасов
Запасы - всего	2023г.	40 458		916 016	(830 393)	X	126 081	-
	2022г.	10 176		989 696	(959 414)	X	40 458	-
в том числе:								
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2023г.	3 946		174 422	(87 792)	-	90 576	-
	2022г.	4 600		83 679	(84 333)	-	3 946	-
Товары и готовая продукция отгруженные	2023г.	3 276		352 377	(353 226)	X	2 427	X
	2022г.	2 753		353 092	(352 569)	X	3 276	X
Затраты в незавершенном производстве	2023г.	-		372 914	(372 800)	31 329	31 443	-
	2022г.	-		452 202	(452 202)	-	-	-
Прочие запасы и затраты	2023г.	33 236		16 303	(16 575)	(31 329)	1 635	-
	2022г.	2 823		100 723	(70 310)	-	33 236	-

Материально-производственные запасы в залог по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не передавались. По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв под обесценение запасов составил 0 тыс.рублей (31 декабря 2022 г. – 0 тыс.рублей, 31 декабря 2021 года – 0 тыс.рублей)

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии дебиторской задолженности за отчетный период представлена в таблицах ниже:

Наличие дебиторской задолженности

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	2023г.	2 670 286	(1 169 250)	2 171 342	(695 083)
	5530	2022г.	2 305 918	(1 177 675)	2 670 286	(1 169 250)

в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	2023г.	1 817 681	(428 585)	1 971 573	(542 325)
	5531	2022г.	1 450 298	(434 420)	1 817 681	(428 585)
Авансы выданные	5512	2023г.	36 625	(339)	21 420	(9 006)
	5532	2022г.	10 126	(17)	36 625	(339)
Прочая	5513	2023г.	815 189	(740 326)	177 317	(143 752)
	5533	2022г.	844 893	(743 238)	815 189	(740 326)
Расчеты по соц. Страхованию	5514	2023г.	32	-	238	-
	5534	2022г.	15	-	32	-
Расчеты по налогам	5515	2023г.	307	-	488	-
	5535	2022г.	242	-	307	-
Расчеты с подотчетными лицами	5516	2023г.	389	-	266	-
	5536	2022г.	325	-	389	-
Расчеты с персоналом по прочим операциям	5517	2023г.	63	-	40	-
	5537	2022г.	19	-	63	-
Итого	5500	2023г.	2 670 286	(1 169 250)	2 171 342	(695 083)
	5520	2022г.	2 305 918	(1 177 675)	2 670 286	(1 169 250)

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

(тыс.руб.)

Показатель	Резерв по сомнительным долгам
Баланс на 31 декабря 2021 г.	(1 177 675)
Использование резерва	28 061
Увеличение резерва	(1 107 605)
Восстановление резерва	1 087 969
Баланс на 31 декабря 2022 г.	(1 169 250)
Использование резерва	629 581
Увеличение резерва	(1 742 056)
Восстановление резерва	1 586 642
Баланс на 31 декабря 2023 г.	(695 083)

Просроченная дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	785 484	98 420	1 321 629	133 293	1 191 829	68 345
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	634 752	92 427	595 102	132 014	457 640	67 734
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	10 797	1 791	363	363	628	611
прочая	5543	139 935	4 202	726 164	916	733 561	-

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	649 598	1 185 804	1 091 573
Денежные эквиваленты	800 000	1 100 000	1 200 000

Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	1 449 598	2 285 804	2 291 573
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	1 449 598	2 285 804	2 291 573

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г. на специальных счетах платежного агента имеются денежные средства в размере 46 377 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г. – 10 760 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г. – 21 813 тыс. руб.), которые недоступны для использования, так как Общество как платежный агент, обязано сдавать в кредитную организацию полученные от плательщиков при приеме платежей наличные денежные средства для зачисления в полном объеме на свой специальный банковский счет (счета) с последующим перечислением на расчетные счета поставщиков (Федеральный закон от 03.06.2009 N 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами»).

На 31 декабря 2023 г. сумма депозитных вкладов сроком до 3 месяцев в кредитных учреждениях в размере 800 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 100 000 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 1 200 000 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет возможность привлечь следующие дополнительные денежные средства:

- открытые Обществу, но неиспользованные кредитные линии по состоянию на отчетную дату, на общую сумму 680 000 тыс. руб., в Банке ГПБ (АО) не более 680 000 тыс. руб.

Ограничения, установленные кредитором по использованию таких ресурсов, отсутствуют.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ И ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий (см. Примечание 4)	-	-	-	-	-	-
Расходы будущих периодов по энергосервисным контрактам	142 973	-	136 685	-	153 224	-
НДС по авансам выданным	-	3 740	-	7 968	-	2 500
Прочие	1 050	-	1 753	102	-	625
Итого	144 023	3 740	138 438	8 070	153 224	3 125

Общество произвело расходы на энергоэффективные мероприятия, осуществляемые на объектах заказчика в рамках исполнения энергосервисных контрактов на сумму 142 973 тыс. руб. (на 31 декабря 2022г.: 136 685 тыс. руб., на 31 декабря 2021г.: 153 224 тыс. руб.).

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

12. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

В обращении находится следующее количество акций:

	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции			
На 31 декабря 2021 г.	576 693 000	5 079 315 580	-	40 158	-

Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
На 31 декабря 2022 г.	576 693 000	5 079 315 580	-	40 158	-
Эмиссия акций	-	-	-	-	-
Покупка собственных акций, выкупленных у акционеров	-	-	-	-	-
Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров	(-)	(-)	(-)	(-)	(-)
На 31 декабря 2023 г.	576 693 000	5 079 315 580	-	40 158	-

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022г., составило: обыкновенные – 5 079 315 580 шт., привилегированные типа А- 576 693 000 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г. составило: 0 шт.

Количество акций, выпущенных, но не оплаченных по состоянию на 31 декабря 2022 г. составило: 0 шт.

Дочерние общества АО «Томскэнергосбыт» не владеют акциями Общества.

В 2023 году были начислены и выплачены дивиденды за 2022 год по обыкновенным и привилегированным акциям типа А в сумме 633 299 тыс.рублей (в соответствии с решением единственного акционера АО «Томскэнергосбыт» от 15.12.2023 г. №6.)

13. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 гг. заемных средств у Компании не имеется.

По строке Заемных средств Компания отражает обязательства по аренде

(тыс.руб.)			
Виды активов	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	35 008	10 303	13 723
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	7 685	5 458	5 273
ИТОГО обязательств	42 693	15 761	18 996

Сумма начисленных процентов по финансовой аренде за 2023 год составила 2 234 тыс. руб. (2022 год – 1 827 тыс. руб.)

Арендные платежи были продисконтированы с использованием ставок привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Ставки дисконтирования, которые Общество использовало для расчета обязательств по аренде в 2023г. составили 8,98 %. (в 2022г. в диапазоне от 6,69% до 12,11%)

14. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

(тыс.руб.)

	Оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	Оценочные обязательства по судебным искам	ИТОГО
31 декабря 2021 г.	72 561	-	72 561
Признано в отчетном периоде	14 012	-	14 012
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(10 164)	-	(10 164)
31 декабря 2022 г.	76 409	-	76 409
Признано в отчетном периоде	17 801	1 752	19 553
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6 761)	-	(6 761)
31 декабря 2023 г.	87 449	1 752	89 201

В 2023 году при участии ООО «АФС» произведена расчетная оценка обязательств Общества по пенсионным и социальным программам с использованием актуарных методов и создан резерв на пенсионные выплаты (актуарные обязательства) в сумме 87 449 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г. Общество является ответчиком судебному разбирательству, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Руководством Общества проведен анализ всех обстоятельств и условий в отношении предъявленных требований. Оценив возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств по иску против Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года был создан резерв под оценочные обязательства на сумму 1 752 тыс.руб. (на 31 декабря 2022г. на сумму 0 тыс.руб.).

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие кредиторской задолженности в отчетном периоде представлены в таблицах ниже.

Наличие кредиторской задолженности

(тыс.руб.)Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2023г.	-	-
	5571	за 2022г.	16 388	-
в том числе:		за 2023г.	-	-
Прочая	5552	за 2022г.	16 388	-
	5572	за 2022г.	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	5560	за 2023г.	2 131 166	2 044 277
	5580	за 2022г.	1 813 328	2 131 166
в том числе:				
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2023г.	1 338 833	1 336 260
	5581	за 2022г.	1 078 083	1 338 833
Авансы полученные	5562	за 2023г.	398 176	337 195
	5582	за 2022г.	403 052	398 176
Расчеты по налогам и взносам	5563	за 2023г.	211 790	176 519
	5583	за 2022г.	167 983	211 790
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	5566	за 2023г.	14 125	14 963
	5586	за 2022г.	12 241	14 125
Расчеты с персоналом по оплате труда	5564	за 2023г.	149 585	140 253
	5584	за 2022г.	136 712	149 585

Прочая	5569	за 2023г.	18 657	39 087
	5589	за 2022г.	15 257	18 657
ИТОГО	5570	за 2023г.	2 131 166	2 044 277
	5590	за 2022г.	1 829 716	2 131 166

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 1 336 260 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023г. (на 31.12.2022 г. 1 338 833 тыс. руб.; на 31.12.2021 г. 1 078 083 тыс. руб.;) была выражена в рублях.

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря 2023г. имела следующую структуру:

	(тыс.руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	14 963	14 125	12 241
в том числе:			
- Фонд социального страхования	-	649	659
- Пенсионный фонд	-	10 410	9 022
- Фонд обязательного медицинского страхования	-	2 996	2 502
- страховые взносы по единому тарифу	14 852	-	-
- Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	111	70	58
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	14 963	14 125	12 241

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	(тыс.руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на прибыль	45 126	76 814	54 028
Налог на добавленную стоимость	104 246	134 337	113 273
Налог на имущество	490	500	510
Земельный налог	69	117	117
Транспортный налог	22	22	36
Прочие	26 566	-	19
Итого задолженность по налогам и сборам	176 519	211 790	167 983

На основную сумму просроченных обязательств по налогам начисляются пени в первые 30 дней просрочки за каждый день в размере 1/300 текущей ставки рефинансирования ЦБ РФ, начиная с 31 дня по 1/150 ставки. Ставка рефинансирования на 31 декабря 2023 г. составляла 16% (на 31 декабря 2022г.: 7,5%; на 31 декабря 2021г.: 8,5%).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021гг. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Налог на добавленную стоимость уплаченный за 2023 год и отраженный по стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств составил 54 647 тыс. руб. (за 2022 год: 327 927 тыс. руб.).

16. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

(тыс.руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация эл/эн	22 604 124	(13 012 923)	9 591 201
Прочая	562 409	(475 055)	87 354
Итого за 2023 год	23 166 533	(13 487 978)	9 678 555

(тыс.руб.)

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация эл/эн	20 144 118	(11 722 248)	8 421 870
Прочая	660 572	(596 808)	63 764
Итого за 2022 год	20 804 690	(12 319 056)	8 485 634

(тыс.руб.)

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Расходы при транспортировке электроэнергии	7 376 105	6 574 243
Затраты на оплату труда	381 694	386 645
Отчисления в социальные фонды	113 097	110 347
Услуги производственного характера (печать, комплектование платежных документов)	102 223	76 877
Амортизационные отчисления	51 381	42 989
Услуги по приему платежей, сбору платежей	21 270	17 047
Материальные затраты	15 719	14 929
Прочие затраты	132 425	159 763
Итого коммерческие расходы	8 193 914	7 382 840

Информация о затратах на производство в разрезе элементов затрат представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Затраты на электроэнергию и мощность	13 012 923	11 722 248
Материальные затраты	27 745	63 148
Расходы на оплату труда	31 915	37 030
Отчисления на социальные нужды	9 465	10 777
Амортизация	1780	3 426
Прочие затраты	404 150	482 427
Итого по элементам	13 487 978	12 319 056
Фактическая себестоимость проданных товаров	13 519 421	12 319 056
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(31 443)	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	22 070 539	20 070 400

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

(тыс.руб.)		
Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	209 143	200 517
Отчисления на социальные нужды	56 323	50 390
Амортизационные отчисления	22 424	16 670
Материальные затраты	9 098	9 756
Прочие затраты	91 659	91 171
Итого управленческие расходы	388 647	368 504

17. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 года были произведены и понесены следующие доходы и расходы:

(тыс.руб.)		
Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Общества	243 903	234 739
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	42 817	32 692
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	72 511	27 747
Доходы от реализации прав требования	1	24
Прочие	10 773	5 242
Итого прочие доходы	370 005	300 444

(тыс.руб.)		
Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Проценты к уплате по финансовой аренде	2 281	1 916
Вклад в имущество дочернего общества без увеличения уставного капитала	875 000	670 000
Отчисления в резервы под оценочные обязательства/резервы предстоящих расходов, в том числе:	162 665	25 440
- в резервы по сомнительным долгам	155 414	19 636
- в резервы под обесценение финансовых вложений	408	180
- в резервы оценочные обязательства по вознаграждениям работникам по актуарным расчетам	5 091	5 624
- в резервы судебным искам	1752	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	5 120	605
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	78 689	30 140
Прочие	25 855	35 776
Итого прочие расходы	1 149 610	763 877

18. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 году Обществом были изменены следующие оценочные значения:

(тыс.руб.)			
Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/ (расходы) текущего периода, в тыс. руб.	Влияние на доходы/ (расходы), будущих периодов, в тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам	Начислен резерв в 2023 году	(155 414)	-
Резерв по незаконченным судебным разбирательствам	Начислен резерв в 2023 году	(1 752)	-
Резерв под снижение стоимости запасов	Резерв не создавался		
Резерв под снижение стоимости финансовых вложений	Начислен резерв в 2023 году	(408)	-

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

19. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 2022 года*	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 2022 года
Основные средства и ППА	(196 237)	(3 800)	(200 037)
Оценочные обязательства	-	12 696	12 696
Доходные вложения в материальные ценности	(99)	(2 518)	(2 617)
Нематериальные активы	(37 497)	1 296	(36 201)
Финансовая аренда	-	15 292	15 292
Торговая прочая дебиторская задолженность	125 807	(133 270)	(7 463)
Материалы	(6)	1 519	1 513
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	4 297	1 053	5 350
Убытки прошлых лет	-	16 315	16 315
Расходы будущих периодов	60 310	(55 880)	4 430
Прочие внеоборотные активы	-	36 043	36 043
Кредиторская задолженность	237 106	449	237 555
Инвестиции в дочерние общества	-	15 036	15 036
Внеоборотные активы	(466)	(1)	(467)
Итого временные разницы	193 215	(95 770)	97 445
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	38 643	(19 154)	19 489
Изменения правил налогообложения	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	38 643	(19 154)	19 489

*с учетом корректировки по отложенному налогу в результате вступления в силу ФСБУ 6

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода 2023 года	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода 2023 года
Основные средства и ППА	(200 037)	(17 409)	(217 446)
Оценочные обязательства	12 696	(10 944)	1752
Доходные вложения в материальные ценности	(2 617)	61	(2 556)
Нематериальные активы	(36 201)	14 483	(21 718)
Финансовая аренда	15 292	26 848	42 140
Торговая прочая дебиторская задолженность	(7 463)	48 076	40 613
Материалы	1 513	270	1 783
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	5 350	(1 766)	3 584
Убытки прошлых лет	16 315	-	16 315
Расходы будущих периодов	4 430	(2 012)	2 418
Прочие внеоборотные активы	36 043	(14 892)	21 151
Кредиторская задолженность	237 555	11 117	248 672
Инвестиции в дочерние общества	15 036	320	15 356
Внеоборотные активы	(467)	467	0
Незавершенное производство	-	(313)	(313)
Итого временные разницы	97 445	54 306	151 751
Применимая ставка налога	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	19 489	10 861	30 350
Изменения правил налогообложения	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-
Итого отложенный налог на прибыль	19 489	10 861	30 350

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	316 389	270 857
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	63 278	54 171
Постоянный налоговый расход (доход):	186 318	138 512
Вклад в имущество без увеличения уставного капитала	175 000	134 000
Расходы на проведение иных корпоративных мероприятий непроизводственного характера (кроме подарков/призов)	2 688	1 982
Убытки прошлых лет, признанные в отчетном году	(44)	488
Оплата труда	4 395	-
Прочее расходы	4 279	2 042
Расход (доход) по налогу на прибыль	249 596	192 683

20. ПРИБЫЛЬ НА ОДНУ АКЦИЮ

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль, рублей	67 947 000	67 405 000
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных (в тысячах)		-
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении (в штука)	5 079 315 580	5 079 315 580
Базовая прибыль на акцию, в руб.	0.0134	0.0133

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

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

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

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемых «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, размещение вкладов и расчетно-кассовое обслуживание. Указанные операции с предприятиями, связанными с государством, составляют значительную часть операций Общества.

Список аффилированных лиц Общества по состоянию для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие группы связанных сторон:

- основное хозяйственное общество
- дочерние хозяйственные общества
- другие связанные стороны, представляющие собой общества, входящие в группу публичной материнской компании.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

(тыс.руб.)

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность и авансы выданные					
- основного хозяйственного общества	687	865	200	1 квартал 2024	денежная
- дочерних хозяйственных обществ	6 154	900	2 284	1 квартал 2024	денежная
- других связанных сторон	138 495	238 351	200 287	1 квартал 2024	денежная
Резерв по сомнительным долгам					

	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
- основного хозяйственного общества	-	-	-	-	
- дочерних хозяйственных обществ	1 774	853	-	-	денежная
- других связанных сторон	13 723	-	-	-	
Прочая дебиторская задолженность					
- основного хозяйственного общества	-	-	615	-	денежная
- дочерних хозяйственных обществ	25 939	24 954	34 967	-	денежная
- других связанных сторон	29	6 722	10 169	-	денежная
Кредиторская задолженность					денежная
- основного хозяйственного общества	2 172	1 248	615	1 квартал 2024	денежная
- дочерних хозяйственных обществ	62 780	12 468	11 336	1 квартал 2024	денежная
- других связанных сторон	143 968	161 300	137 812	1 квартал 2024	денежная
Авансы полученные					
- дочерних хозяйственных обществ	-	-	-	1 квартал 2024	денежная
- других связанных сторон	-	-	4 089	-	денежная

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

	(тыс.руб.)	
	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	3 600	3 376
- дочерние хозяйственные общества	20 940	7 432
- другие связанные стороны	2 949 580	5 388 397
Приобретение товаров, работ, услуг		
- основное хозяйственное общество	53 613	38 911
- дочерние хозяйственные общества	115 023	82 273
- другие связанные стороны	1 006 377	2 933 150
Приобретение основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	110 466	49 996
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- дочерние хозяйственные общества	8 731	8 731
- другие связанные стороны	-	-
Другие операции		
- дочерние хозяйственные общества (вклад в имущество без увеличения уставного капитала)	875 000	670 000
- другие связанные стороны (штрафы к получению за нарушение договорных отношений)	-	1 968
- другие связанные стороны (штрафы к уплате за	-	-

	2023 г.	2022 г.
нарушение договорных отношений)		
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	3 243 226	2 527 822
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- основное хозяйственное общество	633 299	-
- дочерние хозяйственные общества	1 822 468	1 276 827

Направление денежных средств дочерним обществам представляет собой вклад в имущество без увеличения УК 875 000 тыс.руб. за 2023 год (670 000 тыс.руб. за 2022 год), отражаемое по стр. 4129 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств. Прочая сумма представляет собой обороты в результате деятельности, которая ведется в рамках договоров комиссии по сбору денежных средств за услуги ЖКХ.

В течение 2023 и 2022 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г.	2022 г.
(тыс.руб.)		
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	46 104	37 188
Итого выплат	46 104	37 188
В том числе страховые взносы	6 210	4 956

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году геополитическая напряженность оказала влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

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

Налогообложение

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежание двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежание двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Начиная с 8 августа 2023 года российским налоговым законодательством предусмотрено освобождение от налогообложения у источника в России в отношении процентов, выплачиваемых иностранным банкам, доходов от лизинга воздушных судов, трансляций международных и иностранных спортивных мероприятий, и иных видов доходов (при соблюдении ряда условий).

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

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка

вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество по состоянию на 31 декабря 2023 года участвует в судебных разбирательствах, имеющих возможные риски неблагоприятного исхода.

23. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

Событий, произошедших после 31 декабря 2023 года и требующих раскрытия в текущей бухгалтерской (финансовой) отчетности, не происходило.

24. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. *Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество*

В условиях продолжающейся неустойчивости мировой экономики, возможна реализация негативного сценария и в экономике Российской Федерации.

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

АО «Томскэнергосбыт» выделяет следующие группы рисков, оказывающих существенное влияние на ее деятельность: отраслевые, финансовые, правовые, страновые и региональные, репутационные риски.

2. *Механизм управления рисками*

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

В Обществе создана и функционирует Система управления рисками и внутреннего контроля (далее – «СУРиВК»), охватывающая все ключевые бизнес-процессы. СУРиВК АО «Томскэнергосбыт», функционирует как часть корпоративной системы управления рисками и внутреннего контроля материнской компании.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества (СУРиВК) Общества – это совокупность организационных мер, методик, процедур, норм корпоративной культуры и действий, предпринимаемых Обществом для обеспечения оптимального баланса между ростом стоимости, прибылью и рисками и создания гарантий достижения целей Общества, в т.ч. обеспечения финансовой устойчивости, сохранности активов, эффективного ведения хозяйственной деятельности, соблюдения законодательства и внутренних нормативных документов, своевременной подготовки достоверной отчетности.

Система управления рисками и внутреннего контроля Общества призвана обеспечивать формирование наиболее полной информации по всему спектру рисков и действий по управлению рисками Общества,

что позволяет менеджменту объективно оценивать текущую рисковую ситуацию и перспективы ее развития, приемлемость принимаемых рисков, а также является основой для принятия информационно обоснованных риск-ориентированных решений в целях минимизации воздействия рисков на деятельность Общества.

СУРiBK является многоуровневой иерархической системой, выстраиваемой в Обществе на различных уровнях управления и реализуемой субъектами СУРiBK с учетом роли, функций и ответственности каждого уровня в процессе организации и обеспечения функционирования системы.

Управление рисками и внутренний контроль является непрерывным циклическим процессом, реализуемым в Обществе. На горизонте календарного года процессы СУРiBK реализуются в рамках цикла управления рисками и внутреннего контроля (далее – «цикл СУРiBK»). Цикл СУРiBK представляет собой последовательность взаимосвязанных этапов, в рамках которых на периодической основе реализуются процессы:

- определения целевых ориентиров СУРiBK;
- выявления рисков с учетом подконтрольных и неподконтрольных факторов;
- оценки и приоритизации рисков и риск-факторов;
- планирования и реализации мероприятий по реагированию на риски, включая контрольные процедуры и оценку эффективности контрольных процедур;
- мониторинга и контроля рисков и риск-факторов, оперативного информирования о реализации критических и иных существенных рисков;
- формирования периодической и годовой отчетности и раскрытия информации по управлению рисками и внутреннему контролю;
- оценки эффективности СУРiBK.

Деятельность Общества в течение 2023 года, связанная с рисками, осуществлялась согласно действующей Политике и утвержденным решением Совета директоров процедурам, а определение и оценка рисков и управление ими происходило только согласно Политике Общества и его готовности принимать на себя риски. Общество не осуществляло торговлю производными инструментами в спекулятивных целях, а также не проводило других высокорисковых операций и не осуществляло деятельность, связанную с ситуациями повышенного риска без должного планирования и контроля.

3. Отраслевые риски

Основным видом деятельности АО «Томскэнергосбыт» является купля-продажа электрической энергии. Общество реализует функции гарантирующего поставщика на территории Томска и Томской области.

К существенным отраслевым рискам для Общества относятся:

- риск снижения объема реализации электроэнергии: снижение полезного отпуска, обусловленное изменением законодательства РРЭ и выходом потребителей на ОРЭ а также переход к конкурентным сбытовым компаниям, сезонные колебания температуры, могут привести к снижению полезного отпуска э/э и мощности и недополучению ожидаемой маржинальной прибыли.
- риск роста просроченной дебиторской задолженности на РРЭ – рост просроченной дебиторской задолженности покупателей электроэнергии / сетевых организаций, риск связан с процессом обесценения дебиторской задолженности.

Присущи риски, связанные с взаимодействием с сетевыми организациями, в части покупки электрической энергии в целях компенсации потерь, а также в части оплаты за услуги по передаче электроэнергии с учетом «котлового метода» расчетов тарифов, в том числе при судебном разрешении

спорных вопросов.

Также на деятельность компании могут оказывать влияние решения органов государственной власти, регулирующие механизмы ценообразования на рынке электрической энергии и мощности. В рамках предупреждения данных рисков Общество принимает участие в нормотворческом процессе, формирует свои предложения к проектам нормативных актов, регулирующих деятельность субъектов оптового и розничных рынков электрической энергии, активно взаимодействует с органами власти различного уровня с целью своевременного учета готовящихся изменений в деятельности Общества.

4. Финансовые риски

Финансовые риски – риски потерь вследствие: неблагоприятного изменения валютных курсов, процентных ставок и других экономических индикаторов; неисполнения контрагентами своих обязательств; снижения и/или потери платежеспособности Общества, как в краткосрочной, среднесрочной так и в долгосрочной перспективе.

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску потери платежеспособности и финансовой устойчивости.

В целях организации процесса управления финансовыми рисками в Обществе в 2023 году применялись внутренние нормативные документы:

- Финансовая политика АО «Томскэнергосбыт», утвержденная решением Совета директоров от 29 ноября 2021 г. (протокол от 29 ноября 2021 г. № 328, Приказ от 1 декабря 2021 г. № 290);
- Регламент процесса «Управление финансовыми рисками АО «Томскэнергосбыт», утвержденный решением Совета директоров от 20 февраля 2020 г. (протокол от 20 февраля 2020 г. № 291, приказ от 26.02.2020 № 43);
- Методика «Управление финансовыми рисками ПАО «Томскэнергосбыт», утвержденная решением Совета директоров от 23 августа 2017 г. (протокол от 23 августа 2017 г. № 227, приказ от 25.08.2017 №240).

Утвержденные документы определяют основные финансовые риски в деятельности Общества, принципы и методы их оценки, мероприятия, применяемые для ограничения финансовых рисков, принципы контроля и мониторинга финансовых рисков.

4.1 Рыночные риски

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов (на товары, работы, услуги, ценные бумаги и др.). Организация анализирует свою чувствительность к рыночному риску, которому она подвержена на каждую отчетную дату.

В связи со статусом ГП доходность Общества регулируется государством. Формирование сбытовой надбавки ГП осуществляется с использованием метода сравнения аналогов.

Основными статьями расходов на обеспечение деятельности энергосбытовых компаний являются: расходы на приобретение электрической энергии; расходы на оплату услуг инфраструктурных организаций; расходы на услуги кредитных организаций; расходы на развитие и энергосбережение; общехозяйственные расходы; расходы на оплату труда.

С целью управления данным риском Общество выстраивает организационную структуру в соответствии с требованиями современной, рыночноориентированной компании; повышает операционную эффективность компании путём реализации программ по снижению производственных издержек; проводит взвешенную финансовую политику.

4.2 Риск изменения цен на электроэнергию и мощность

В соответствии с операционной деятельностью Общество регулярно осуществляет закупку

электроэнергии и мощности. Общество практически не подвержено риску изменения цены на электроэнергию и мощности ввиду того, что увеличение средних цен и тарифов на приобретаемую электроэнергию (мощность), услуги по транспортировке, а также инфраструктурные платежи в соответствии с правилами ценообразования на розничном рынке отражаются в цене реализации электроэнергии и мощности конечному потребителю.

4.3 Риск сокращения клиентской базы (переход потребителей к другим сбытовым компаниям, а также выход промышленных потребителей на ОРЭМ).

Либерализация розничного рынка электроэнергии привела к тому, что в настоящее время любое предприятие, удовлетворяющее требованиям оптового рынка, вправе, с соблюдением установленной процедуры, перейти на обслуживание к независимой энергосбытовой компании. Как следствие - снижение полезного отпуска электроэнергии и, соответственно, выручки компании.

Появление на отраслевом рынке конкурентных независимых энергосбытовых компаний, которые могут предложить потребителям выгодные цены и более гибкую структуру расчетов, может привести к потере крупных потребителей и ухудшению финансового состояния.

В целях управления данным риском Общество действует в соответствии Методике сохранения клиентской базы АО «Томскэнергосбыт», разрабатывает и внедряет различные программы повышения лояльности клиентов; расширяет перечень предоставляемых сервисов и услуг, на постоянной основе ведет мониторинг сведений о предложениях на рынке региона от других энергосбытовых компаний.

4.4 Инфляционный риск и риск наращивания дебиторской задолженности различными группами потребителей.

Увеличение цены за электроэнергию (мощность) может негативно влиять на платежеспособность клиентов. Снижение платежеспособности клиентов приводит к увеличению дебиторской задолженности, кассовым разрывам и, как следствие, к привлечению заемных средств.

Несвоевременное погашение дебиторской задолженности приводит к ее обесценению. Плановые темпы инфляции, устанавливаемые Правительством РФ в рамках экономической политики, в целом выполняются и имеют тенденцию к снижению. При росте инфляции существует риск увеличения затрат и снижения прибыли Общества, что в условиях государственного регулирования тарифов на электроэнергию может привести к снижению финансового результата предприятия. Предсказать критический уровень инфляции для Общества не представляется возможным, поскольку кроме уровня потребительских цен необходимо учитывать изменение реальной покупательной способности, дальнейшую политику государства в отношении тарифов.

Предпринимаемые Обществом действия для уменьшения влияния негативных факторов:

- осуществление ежедневного мониторинга задолженности, потребления электроэнергии крупных потребителей розничного рынка;
- четкий анализ и контроль дебиторской задолженности;
- проведение мероприятий по ограничению отпуска электроэнергии неплательщикам;
- своевременная подготовка документов по сумме, нереальной к взысканию;
- проведение проверки исполнения обязательств абонентами по соглашениям о реструктуризации дебиторской задолженности. При выявлении нарушений – принятие жестких мер по прекращению энергоснабжения;
- проведение работ с предприятиями – неплательщиками по предоставлению финансовых гарантий исполнения своих обязательств;
- максимально активная работа юридической службы с судебными органами в части взыскания задолженности путем наложения ареста на имущество предприятий и бытовых абонентов.

4.5 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с

его операционной деятельностью в отношении торговой дебиторской задолженности, долговых финансовых вложений.

Основным фактором возникновения риска является неисполнение различными категориями потребителей своих обязательств в части оплаты электроэнергии по различным причинам: банкротство потребителя, разногласия с потребителем по величине платежа, невозможность отключить потребителя и т.п. В случае реализации рискованного события происходит прирост и снижение качества дебиторской задолженности (далее - ДЗ), что приводит к расходам на формирование резервов, списанию просроченной ДЗ и привлечению заемных денежных средств на покрытие кассовых разрывов.

Общество оценивает риск неплатежей при осуществлении торговой деятельности на территории РФ как существенный.

С целью минимизации потерь осуществляются превентивные меры: проводится анализ контрагентов на предмет платежеспособности и финансовой устойчивости, регулярно проводится мониторинг дебиторской задолженности. Кроме этого, при заключении договоров применяются механизмы, способствующие снижению кредитных рисков (авансовые платежи, использование аккредитивов, банковских гарантий и поручительств). Аналогичные мероприятия проводятся и при осуществлении закупочной деятельности.

Информация о денежных депозитах представлена в п.7 Пояснительной записки.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой материнской компании. Излишки средств инвестируются лишь в депозиты утвержденных материнской компанией финансовых организаций и в пределах лимитов, установленных для Общества Советом директоров, а также размещаются на счета с не снижаемым остатком. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

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

	(тыс.руб.)		
	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные финансовые вложения	24 546	24 954	39 991
Дебиторская задолженность (за исключением авансов)	1 463 845	1 464 750	1 118 134
Краткосрочные финансовые вложения	1 625	395	5 686
Денежные средства и их эквиваленты	1 449 598	2 285 804	2 291 573
Итого	2 939 614	3 775 903	3 455 384

4.6 Риск потери платежеспособности и финансовой устойчивости

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей).

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью и гибкостью финансирования путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, контрактов по покупке в рассрочку. В соответствии с политикой Общества в течение любых последующих 12 месяцев должно

подлежать погашению 100% общей задолженности Общества. На 31 декабря 2023 г. заемные средства отсутствуют.

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

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

(тыс.руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	Более 3-х месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов)	1 566 829	-	140 253	1 707 082
Обязательства по аренде	7 684	-	35 008	42 692
Итого	1 574 513	-	175 261	1 749 774

(тыс.руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	Более 3-х месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов)	1 596 097	-	136 893	1 732 990
Обязательства по аренде	5 458	-	10 303	15 761
Итого	1 601 555	-	147 196	1 748 751

(тыс.руб.)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	Более 3-х месяцев	Итого
Кредиторская задолженность (за исключением авансов)	1 299 665	191	110 420	1 410 276
Обязательства по аренде	5 273	-	13 723	18 996
Итого	1 304 938	191	124 143	1 429 272

На основании внутренних нормативных документов в области управления финансовыми рисками в Обществе ежеквартально проводится оценка риска банкротства компании. По состоянию на 31.12.2023 отсутствуют признаки угрозы банкротства Общества.

Анализ факторов и условий, влияющих на деятельность Общества

АО «Томскэнергосбыт» проводит мониторинг розничного рынка электроэнергии Томской области, с целью выявления потенциальных конкурентов.

Значимое влияние на деятельность Общества могут оказать следующие факторы:

- возможность выхода крупных потребителей электроэнергии на ОРЭМ, как частью своего потребления, так и полным объемом, что приведет к возникновению выпадающих доходов гарантирующего поставщика.
- нормативно-правовая база электроэнергетики постоянно модифицируется и видоизменяется. В связи с выходом новых нормативно-правовых актов существенно меняется порядок расчетов на розничном рынке, возникает неоднозначное толкование между новыми и уже действующими нормативными актами, что влечет за собой риск оспаривания со стороны потребителей нового порядка расчетов в условиях существующих договорных отношений.
- риск наращивания дебиторской задолженности и банкротства исполнителей коммунальных услуг. Согласно жилищному Кодексу договоры на поставку электрической энергии жильцами многоквартирных домов могут быть заключены с Управляющими Компаниями, которые реально не владеют имуществом, а осуществляют лишь функции по эксплуатации жилищного фонда и управлению им. При одностороннем отказе от исполнения договора с ИКУ в части предоставления гражданам коммунальной услуги, начисление за потребление коммунального ресурса на содержание общего имущества производится управляющим организациям. Существует возможность для УК одномоментно уйти с рынка, оставив непогашенной накопленную задолженность. Также и предприятия ЖКХ, работающие по договорам аренды на муниципальном имуществе. В результате претензионно-исковой работы судами выносятся решения в пользу АО «Томскэнергосбыт», но реального взыскания не происходит. Введение ограничения отпуска электроэнергии для потребителей данной группы затруднены, так как основными объектами электропотребления предприятий ЖКХ являются котельные и объекты водоснабжения, обеспечивающие коммунальными услугами население и объекты социальной сферы Томской области.
- риск наращивания дебиторской задолженности промышленными и прочими потребителями. Периодически наблюдается снижение платежеспособности промышленных и прочих потребителей, происходит сдвиг сроков оплаты по сравнению с договорными условиями, что приводит к росту текущей дебиторской задолженности и возникновению просроченной задолженности.
- банкротство предприятий и включение задолженности в реестр в большинстве случаев приводит к ликвидации предприятий и списанию задолженности.

4.7 Риски по обеспечениям выданным и полученным

Обеспечения выданные

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

31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не выдавало обеспечений третьим лицам по обязательствам других организаций, а также не выпускало и не выдавало собственные векселя.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество получило обеспечение обязательств и платежей от третьих лиц перед Обществом в форме банковских гарантий на сумму 670 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не получило обеспечений в форме поручительства третьих лиц или в форме залога имущества третьих лиц перед Обществом.

5. Другие виды рисков

5.1 Правовые риски

Общество осуществляет свою деятельность в четком соответствии нормам российского законодательства.

Правовые риски Общества могут возникнуть вследствие следующих факторов:

- увеличение контрольных функций антимонопольного органа в электроэнергетической отрасли;
- изменение правоприменительной практики высшими судебными органами;
- неопределенность правового регулирования отдельных видов услуг и условий хозяйственной деятельности в электроэнергетической области;
- различия в толковании норм законодательства.

Наибольшее влияние на деятельность АО «Томскэнергосбыт» оказывают правовые риски, связанные с изменением законодательства в сфере электроэнергетики и налогового законодательства.

Существенность рисков, связанных с нарушением антимонопольного законодательства, обусловлены значительностью размера налагаемых штрафов и предусмотренной возможностью привлечения должностных лиц Общества к административной и уголовной ответственности за допущение ограничения или устранения конкуренции.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства, обусловлены возможным внесением изменений и последующим различным толкованием. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области. Правоприменительная практика в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым ранее претензии не предъявлялись. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Снижение негативного воздействия данной категории рисков достигается за счет отслеживания и своевременного реагирования на изменения законодательства, а также посредством активного взаимодействия с органами законодательной и исполнительной власти и общественными организациями по вопросам интерпретации, правоприменения и совершенствования норм законодательства. Для минимизации правовых рисков ключевые бизнес-процессы Общества проходят обязательную юридическую экспертизу, широко применяется досудебное урегулирование споров с контрагентами. На регулярной основе со стороны Общества проводится работа по освещению установленных положений законодательства относительно расчета по нерегулируемым ценам, осуществляются переговоры с представителями сетевых организаций.

В случае изменений в судебной практике по вопросам, связанным с деятельностью Общества, Общество планирует свою финансово-хозяйственную деятельность с учетом этих изменений.

В обществе функционирует Политика антимонопольного комплаенса, приверженность к которой призвана максимально уменьшить риск нарушения антимонопольного законодательства РФ.

5.2 Страновые и региональные риски

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

5.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. В своей работе АО «Томскэнергосбыт» руководствуется принципами открытости для контрагентов и клиентов.

С целью предотвращения репутационных рисков, Общество на постоянной основе совершенствует стандарты качества обслуживания потребителей, организует процесс контроля качества предоставления услуг, анализирует работу с поступающими жалобами. Одновременно с этим, регулярно проводит обучение сотрудников, реализует тщательный отбор соискателей на вакантные должности.

Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

25. ВЫПОЛНЕНИЕ РЕШЕНИЙ, ПРИНЯТЫХ ПО ИТОГАМ РАССМОТРЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была утверждена решением годового Общего собрания акционеров от 12.04.2023 (протокол №361). Принято решение о распределении чистой прибыли и о выплате дивидендов по обыкновенным акциям и дивидендов по привилегированным акциям типа А. Утверждено Решением Единственного акционера от 15.12.2023 №6.

Генеральный директор



Кодин А.В.

Генеральный директор
ООО «Интер РАО -Управление сервисами»
(на основании доверенности 23 от 13.12.2021 г.
и договора от 29.05.2020г. № Д/УС/01/6197)

Евдокимова М.Р.

12 февраля 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)