

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ
РЕЗУЛЬТАТАХ**

Общество с ограниченной ответственностью
«ЭНЕРГОНЕФТЬ ТОМСК»
за 2025 год

Данные Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Энергонефть Томск» за 2025 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

I. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Общество с ограниченной ответственностью «Энергонефть Томск» (ООО «Энергонефть Томск» - далее по тексту Общество) образовано:

как общество с ограниченной ответственностью решением собрания Учредителей (протокол № 1 от 15 января 2001 года), утвержденному постановлением Главы Администрации г. Стрежевого № 72 от 19.02.2001года.

Дата государственной регистрации Общества и регистрационный номер:

Номер государственной регистрации: 630

Дата государственной регистрации: 19.02.2001г.

Орган, осуществивший государственную регистрацию: Администрация г. Стрежевого Томской области

Основной государственный регистрационный номер: 1027001619369

Дата внесения записи: 22.10.2002г.

Орган, осуществивший внесение записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года: Межрайонная инспекция МНС России № 5 по Томской области.

Общество имеет единственного участника, который в свою очередь имеет двух акционеров, ни один из которых не имеет единоличного контроля над деятельностью Общества. Бенефициарные владельцы по одному акционеру отсутствуют, в отношении второго акционера, конечным бенефициаром является физическое лицо. Изменений в составе участников Общества, по сравнению с составом на 31.12.2024, не произошло.

Наименования связанных сторон, имя конечного бенефициара, а также состав ревизионной комиссии не раскрываются в соответствии с п.16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», так как раскрытие данной информации может привести к потерям экономического характера.

1.2. Юридический адрес Общества (место нахождения)

Организация зарегистрирована по адресу –636785, Томская область, г. Стрежевой, ул. Строителей, д. 95.

Место нахождения: Российская Федерация, Томская область, город Стрежевой.

1.3. Органы управления Общества

Общее собрание участников Общества

Общее собрание участников является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созыва, проведения и работы Общего собрания участников определяются в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Единоличный исполнительный орган Общества

В 2025 и 2024 годах единоличным исполнительным органом управления Общества являлся Генеральный директор.

С 01.01.2024 по 31.05.2025 генеральным директором являлся Мажурин Виктор Александрович.

С 01.06.2025 генеральным директором является Шохин Александр Ефимович.

1.4. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизионной комиссией.

Ревизионная комиссия Общества избирается в составе 3 (Трех) членов решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Энергонефть Томск».

Действующий состав Ревизионной комиссии утвержден решением единственного участника Общества с ограниченной ответственностью «Энергонефть Томск» от 30.04.2025 г.

1.5. Описание деятельности Общества

Основным видом деятельности Общества является передача электроэнергии. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе:

- Производство и отпуск тепловой энергии;
- Услуги по водоснабжению;
- Услуги по водоотведению;
- Техническое обслуживание и текущий ремонт;
- Капитальный, текущий ремонт, пусконаладочные работы, электромонтажные работы;
- Посреднические услуги;
- Сдача имущества в субаренду;
- иные виды деятельности, предусмотренные Уставом.

1.6. Численность работников Общества

Численность сотрудников Общества составила 829, 884 и 903 человек на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно.

II. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества составлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в том числе, в соответствии с Федеральным Законом «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации» (ФСБУ 4/2023), утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н, а также иными нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

В соответствии с нормами ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», информация в данной бухгалтерской отчетности раскрыта в ограниченном объеме.

Учетная политика Общества утверждена приказом «О введении в действие Политики ООО «Энергонефть Томск» «Учетная политика для целей бухгалтерского учета» версия 4.0» № 01-16-1/0899 от 27.12.2024г.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Если дебиторская и кредиторская задолженность на начало отчетного периода классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что произойдет погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация указанной дебиторской и кредиторской задолженности в краткосрочную. На конец отчетного периода такая дебиторская и кредиторская задолженность отражается в составе краткосрочной.

2.3. Основные средства

К основным средствам отнесены активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного Приказом Минфина России №204н от 17.09.2020 г.

2.3.1. Объекты основных средств

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, специальная одежда и специальная оснастка (независимо от стоимости) со сроком полезного использования более 12 месяцев.

Объекты недвижимости, транспортные средства и ИТ-активы независимо от стоимости признаются в учете и отчетности в составе основных средств.

Объекты, в отношении которых выполняются условия принятия их к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, и стоимостью не более 100 000 рублей (включительно) за единицу (за исключением объектов недвижимости, транспортных средств и ИТ-активов), учитываются на счетах учета запасов,

единовременно признаются в расходах по обычным видам деятельности того отчетного периода, в котором активы были переданы в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость (с учетом сумм капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта), уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В общем случае оценка объектов основных средств произведена в размере фактических затрат на их приобретение, сооружение, изготовление.

Начисление амортизации не приостанавливается, за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта основных средств становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие, причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (менее 5% первоначальной стоимости объекта основных средств);
- ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Установленные при признании в бухгалтерском учете срок полезного использования и ликвидационная стоимость являются оценочными значениями и могут быть изменены в дальнейшем при наступлении обстоятельств, свидетельствующих об их возможном изменении.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этого объекта либо:

- списания этого объекта с бухгалтерского учета;
- перевода объекта в состав основных средств, предназначенных для продажи;
- принятия решения о ликвидации и выводе объекта из эксплуатации.

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

Таблица 1 Укрупненные сроки полезного использования объектов основных средств

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (лет)	
	до 01.01.2002 г.	с 01.01.2002 г.
1	2	3
Здания	6-10	5-25
Машины и оборудование	3-10	1-20
Транспортные средства	-	3-10
Компьютерная техника	2-10	2-5
Прочие	5	1-25

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно линейным способом, исходя из экономически обоснованных сроков полезного использования, в соответствии с техническими условиями, рекомендациями организаций-изготовителей и пр.

Погашение стоимости специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых превышает 12 месяцев, производится линейным способом исходя из фактической себестоимости и норм, исчисленных исходя из сроков полезного использования.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах свернуто в составе прочих доходов и расходов.

Переоценка основных средств Обществом не проводится.

2.4. Запасы

К бухгалтерскому учету в качестве запасов принимаются активы, принадлежащие Обществу на правах собственности:

- потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла Общества, либо
- используемые в течение периода не более 12 месяцев.

Запасы Общества включают в себя:

- Сырье - запасы, используемые при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- Готовую продукцию - запасы, предназначенные для продажи (конечный результат производственного цикла, технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством);
- Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- Специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- Прочие запасы.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка материалов при отпуске в производство и другом выбытии производится по методу ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения закупок).

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под обесценение запасов создается только в случае, когда чистая возможная цена продажи такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической себестоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической себестоимости. Оценка готовой продукции при выбытии производится по фактической себестоимости номенклатурной единицы.

2.5. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

Отраслевые особенности основного производства Общества характеризуются отсутствием незавершенного производства.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой консервативную оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам по операциям реализации товаров, работ, услуг (торговой дебиторской задолженности), по авансам, выданным в рамках обычных видов деятельности, по прочей дебиторской задолженности и прочим авансам, не связанным с обычными видами деятельности, представляются в составе прочих расходов.

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

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы выданные (кроме авансов по капитальным вложениям), включая предоплату по договорам страхования.

2.7. Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев, а также высоколиквидные облигации банков-эмитентов со сроком погашения до 3-х месяцев.

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- поступления денежных средств от покупателей, подлежащие перечислению комитентам, принципалам;
- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС.

2.8. Уставный, добавочный и резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, определенной Уставом Общества.

В соответствии с Уставом Общества формирует резервный капитал в размере 15% от уставного капитала.

2.9. Оценочные обязательства и условные обязательства

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год;
- оплатой ежегодных отпусков (включая оплату основных и дополнительных отпусков);
- по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам.

Суммы начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Оценочные обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам признаются в случаях, если отток экономических выгод вероятен. Суммы признанного оценочного обязательства по незавершенным на отчетную дату судебным разбирательствам относятся на те же счета учета затрат/расходов, что и основная сумма будущей выплаты по данному разбирательству.

2.10. Отложенные налоги

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, постоянные налоговые доходы и постоянные налоговые расходы, т.е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль, в текущем и (или) последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основании данных бухгалтерского учета. При этом величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль отчетного периода.

Расчет отложенных налогов на отчетную дату производится на основе балансового метода, предусмотренного ПБУ 18/02. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются свернуто (сальдируются) в бухгалтерском балансе, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы, в составе

внеоборотных активов «Отложенные налоговые активы» и долгосрочных обязательств «Отложенные налоговые обязательства» соответственно.

2.11. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость и иных аналогичных обязательных платежей.

III. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

3.1. Изменения в учетной политике на 2025 г.

В учетную политику Общества по бухгалтерскому учету на 2025г. были внесены изменения, в соответствии с нормативно-методическими документами Компании по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности дочерних обществ.

Основные положения учетной политики, основные бухгалтерские оценки и суждения, примененные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отличаются от основных положений учетной политики, оценок и суждений, которые применялись при подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, за исключением:

- суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе с 2025 года свёрнуто (в 2024 г. – развёрнуто);

- суммы НДС с авансов выданных отражаются в бухгалтерском балансе с 2025 г. в составе дебиторской задолженности в строке «Прочие дебиторы» (в 2024 г. – в стр. 1260 «Прочие оборотные активы»);

- стоимость запасов уменьшается на суммы бюджетных средств, учтенных в качестве доходов будущих периодов, предназначенных для финансирования расходов, сформировавших стоимость данных активов (в 2024 г. – в стр.1530 «Доходы будущих периодов»);

- стоимость активов, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, но которые, исходя из стоимостного критерия, учитываются на счетах учета запасов, отражаются в бухгалтерском балансе с 2025 года в составе основных средств в строке «Основные средства» (в 2024 г. – в стр.1210 «Запасы»);

- расчёты с подотчётными лицами (сч.71) и расчёты с персоналом по прочим операциям (сч.73) отражаются в бухгалтерском балансе с 2025 г. в составе показателя «Задолженность перед персоналом организации» в строке 1520 «Кредиторская задолженность» (в 2024 г. – в стр. 1528 «Прочие кредиторы»);

- расчёты с Агентом при приобретении товаров, работ, услуг (сч.76-17) отражается в бухгалтерском балансе с 2025г. в составе показателя «Поставщики и подрядчики» в строке 1520 «Кредиторская задолженность» (в 2024 г. – в стр. 1528 «Прочие кредиторы»);

- показатель строки 2120 «Себестоимость продаж» Отчета о финансовых результатах уменьшается на суммы бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов (за исключением финансирования процентов к уплате), и отнесенных на финансовый результат в периоде отражения в Отчете о финансовых результатах расходов, на финансирование которых предоставлены бюджетные средства.

Сравнительные показатели в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности были скорректированы соответствующим образом.

IV. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Таблица 2 Корректировки предшествующего отчетного периода

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Бухгалтерский баланс:					
Корректировка показателей 2024 года					
1	1150	Основные средства	92 546	(34 312)	58 234*
1	1157	Право пользования активом	-	34 312	34 312
2	1180	Отложенные налоговые активы	38 494	(14 179)	24 315
2	1420	Отложенные налоговые обязательства	14 179	(14 179)	-
3	1235	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	245 247	1 083	246 330
3	1260	Прочие оборотные активы	2 176	(1 083)	1 093
4	1450	Прочие долгосрочные обязательства	32 274	(32 274)	-
4	1460	Обязательство по аренде	-	32 274	32 274
5	1210	Запасы	85 427	(742)	84 685*
5	1530	Доходы будущих периодов	1 229	(742)	487
6	1550	Прочие краткосрочные обязательства	6 067	(5 970)	97
6	1560	Обязательство по аренде	-	5 970	5 970
7	1150	Основные средства	58 234	173	58 407*
7	1210	Запасы	84 685	(173)	84 512*
8	1150	Основные средства	58 407	49 659	108 066
8	1210	Запасы	84 512	(49 659)	34 853
Корректировка показателей 2023 года					
1	1150	Основные средства	165 005	(106 201)	58 804*
1	1157	Право пользования активом	-	106 201	106 201
2	1180	Отложенные налоговые активы	50 713	(25 543)	25 170
2	1420	Отложенные налоговые обязательства	25 543	(25 543)	-
3	1235	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	306 454	614	307 068
3	1260	Прочие оборотные активы	1 513	(614)	899
4	1450	Прочие долгосрочные обязательства	91 716	(91 716)	-
4	1460	Обязательство по аренде	-	91 716	91 716
5	1210	Запасы	85 028	(406)	84 622*
5	1530	Доходы будущих периодов	1 070	(406)	664
6	1550	Прочие краткосрочные обязательства	18 234	(18 234)	-

*- суммы после корректировок по данным показателям являются промежуточными, без учета последующих корректировок, раскрытых ниже в данной таблице.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Энергоневфть Томск» за 2025 год (тыс. руб.)

6	1560	Обязательство по аренде	-	18 234	18 234
7	1150	Основные средства	58 804	46	58 850*
7	1210	Запасы	84 622	(46)	84 576*
8	1150	Основные средства	58 850	40 346	99 196
8	1210	Запасы	84 576	(40 346)	44 230
Отчет о финансовых результатах:					
Корректировка показателей 2024 года					
9	2120	Себестоимость продаж	(2 891 428)	464	(2 890 964)
9	2340	Прочие доходы	12 831	(464)	12 367
Отчет о движении денежных средств					
Корректировка показателей 2024 года					
10	4110	Поступления от текущих операций - всего	3 182 227	(21)	3 182 206
10	4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 156 733	(21)	3 156 712*
10	4120	Платежи от текущих операций - всего	(3 160 208)	21	(3 160 187)*
10	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 447 668)	21	(1 447 647)*
11	4111	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	3 156 712	(1 766)	3 154 946
11	4112	Арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иные аналогичные платежи	1 885	(14)	1 871
11	4119	Прочие поступления:	-	1 780	1 780
12	4120	Платежи от текущих операций - всего	(3 160 187)	63 736	(3 096 451)
12	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 447 647)	70 875	(1 376 772)*
12	4123	Платежи процентов по долговым обязательствам	-	(7 139)	(7 139)
12	4220	Платежи от инвестиционных операций - всего	(22 210)	(56 978)	(79 188)
12	4221	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(22 210)	(56 978)	(79 188)
12	4320	Платежи от финансовых операций - всего	-	(6 758)	(6 758)
12	4324	Платежи в связи с погашением обязательств по аренде	-	(6 758)	(6 758)

* - суммы после корректировок по данным показателям являются промежуточными, без учета последующих корректировок, раскрытых ниже в данной таблице.

13	4122	Платежи в связи с оплатой труда работников	(1 298 656)	701	(1 297 955)
13	4129	Прочие платежи	(400 280)	(701)	(400 981)*
14	4129	Прочие платежи	(400 981)	(4 709)	(405 690)
14	4121	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 376 772)	4 709	(1 372 063)

Отдельные показатели графы «На 31 декабря 2024 г.» и «На 31 декабря 2023 г.» бухгалтерского баланса сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки № 1, 4 и 6 таблицы корректировок связаны с рекласом сумм по статьям бухгалтерского баланса в связи с применением нового нормативно-методического документа «Формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности» и добавлением новых строк.

Следующие корректировки связаны с внесением изменений в учетную политику по формированию показателей бухгалтерской отчетности:

№ 2- суммы отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) отражаются в бухгалтерском балансе свёрнуто;

№ 3- суммы НДС с авансов выданных отражаются в бухгалтерском балансе в составе дебиторской задолженности в строке «Прочие дебиторы»;

№ 5- стоимость запасов уменьшается на суммы бюджетных средств, учтенных в качестве доходов будущих периодов, предназначенных для финансирования расходов, сформировавших стоимость данных активов;

№ 7 и 8 - стоимость активов, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, но которые, исходя из стоимостного критерия, учитываются на счетах учета запасов, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств в строке «Основные средства».

Показатели отчета о финансовых результатах сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировка № 9 таблицы корректировок связана с внесением изменений в учетную политику по формированию показателей Отчета о финансовых результатах (Себестоимость продаж Отчета о финансовых результатах уменьшается на суммы бюджетных средств, направленных на финансирование текущих расходов).

Отдельные показатели Отчета о движении денежных средств сформированы с учетом корректировок в связи со следующими обстоятельствами:

Корректировки № 10, 11, 13 и 14 таблицы корректировок связана с рекласом сумм по статьям.

Корректировка № 12 связаны с внесением изменений в учетную политику по формированию показателей бухгалтерской отчетности:

- оплата за приобретенные активы, в отношении которых выполняются условия отнесения к основным средствам, но которые, исходя из стоимостного критерия, учитываются на счетах учета запасов, отражается в составе платежей по инвестиционной деятельности;

- оплата, связанная с погашением обязательств по аренде, отражается в составе платежей по финансовой деятельности.

V. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

Показатели на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и обороты за 2024 год в разделе V пояснений приведены с учетом корректировок, раскрытых в разделе IV «Корректировка данных предшествующего отчетного периода».

5.1. Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Таблица 3 Информация о наличии и движении основных средств и незавершенных капитальных вложений

	Основные средства - всего:	Машины и оборудование	Прочие объекты ОС
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.2024	236 426	161 474	74 952
Поступление	92 481	20 377	72 104
Ввод в эксплуатацию	7 083	-	7 083
Целевое финансирование	978	-	978
Выбытие	(48 377)	(3 054)	(45 323)
По состоянию на 31.12.2025	288 591	178 797	109 794
Амортизация			
По состоянию на 31.12.2024	(128 360)	(109 586)	(18 774)
Амортизация за период	(23 677)	(21 489)	(2 188)
Выбытие	5 399	3 005	2 394
По состоянию на 31.12.2025	(146 638)	(128 070)	(18 568)
Обесценение			
По состоянию на 31.12.2024	-	-	-
По состоянию на 31.12.2025	-	-	-
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31.12.2024	108 066	51 888	56 178
По состоянию на 31.12.2025	141 953	50 727	91 226
Первоначальная стоимость			
По состоянию на 31.12.2023	206 618	143 919	62 699
Поступление	67 298	18 149	49 149
Ввод в эксплуатацию	9 367	-	9 367
Целевое финансирование	685	-	685
Выбытие	(47 542)	(594)	(46 948)
По состоянию на 31.12.2024	236 426	161 474	74 952
Амортизация			
По состоянию на 31.12.2023	(107 422)	(90 970)	(16 452)
Амортизация за период	(21 625)	(19 204)	(2 421)
Выбытие	687	588	99
По состоянию на 31.12.2024	(128 360)	(109 586)	(18 774)
Обесценение			
По состоянию на 31.12.2023	-	-	-
По состоянию на 31.12.2024	-	-	-
Балансовая стоимость			
По состоянию на 31.12.2023	99 196	52 949	46 247
По состоянию на 31.12.2024	108 066	51 888	56 178

Увеличение стоимости Основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации составило 7 083 тыс. руб. в 2025 году и 9 367 тыс. руб. в 2024 году.

Финансовый результат в результате выбытия основных средств составил (прибыль) 699 тыс. руб. в 2025 году и 410 тыс. руб. в 2024 году.

На 31.12.2025, 31.12.2024, 31.12.2023 имущество, переданное в залог, на балансе Общества отсутствовало.

5.2. Обесценение внеоборотных активов

Общество ежегодно проверяет вложения во внеоборотные активы на предмет наличия признаков обесценения. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество провело тест на обесценение балансовой стоимости активов: объектов нематериальных активов, основных средств и прочих внеоборотных активов. В результате теста на обесценение за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, убыток от обесценения не выявлен.

Возмещаемая сумма генерирующей единицы определялась на основе показателя ценности использования. Ценность использования была определена посредством дисконтирования будущих денежных потоков денежных средств, которые будут получены в результате продолжающегося использования данной единицы.

Общество применяло ставку дисконтирования 13,2 % по состоянию на 31 декабря 2025 года. Денежные потоки были спрогнозированы на основе фактических результатов деятельности, бюджетов и иных корпоративных документов, содержащих прогнозные данные.

5.3. Запасы

Таблица 4 Информация о запасах

Наименование показателя	Запасы - всего:	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	прочие запасы и затраты
Фактическая себестоимость запасов			
По состоянию на 31.12.2024	34 853	34 853	-
Поступило	936 741	114 414	822 327
Выбыло	(913 453)	(91 126)	(822 327)
По состоянию на 31.12.2025	58 141	58 141	-
По состоянию на 31.12.2023	44 230	44 230	-
Поступило	966 917	112 627	854 290
Выбыло	(976 294)	(122 004)	(854 290)
По состоянию на 31.12.2024	34 853	34 853	-
Резерв под обесценение запасов			
По состоянию на 31.12.2024	-	-	-
По состоянию на 31.12.2025	-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	-	-	-

По состоянию на 31.12.2024	-	-	-
Балансовая стоимость запасов			
По состоянию на 31.12.2023	44 230	44 230	-
По состоянию на 31.12.2024	34 853	34 853	-
По состоянию на 31.12.2025	58 141	58 141	-

Учитывая, что чистая возможная цена продажи производимой Обществом продукции (работ, услуг) соответствует или превышает ее фактическую себестоимость, резерв под обесценение запасов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) не создавался.

Запасы в залог не передавались.

5.4. Дебиторская задолженность

Таблица 5 Дебиторская задолженность

	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Краткосрочная дебиторская задолженность всего:	249 490	246 330	307 068
расчеты с покупателями заказчиками	235 925	227 017	299 088
прочая	21 138	27 264	16 051
резерв по сомнительным долгам	(7 573)	(7 951)	(8 071)

По статье «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)» отражаются авансы выданные за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 833 тыс. руб. (1 083 тыс. руб. и 614 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно).

Сумма авансов выданных без налога на добавленную стоимость по состоянию:

на 31.12.2025 г. составляет 4 488 тыс.руб, в т.ч. авансы выданные под запасы 4 081 тыс.руб.;

на 31.12.2024 г. 5 741 тыс. руб., в т.ч. авансы выданные под запасы 4 961 тыс.руб.;

на 31.12.2023 г. 4 919 тыс.руб., в т.ч. авансы выданные под запасы 2 380 тыс.руб.

Таблица 6 Движение резерва по сомнительным долгам

	За 2025 г.	За 2024 г.
Остаток резерва на начало года	(7 951)	(8 071)
Начислено	(44)	(649)
Восстановлено	238	752
Использовано	184	17
Остаток резерва на конец года	(7 573)	(7 951)

Таблица 7 Информация о просроченной дебиторской задолженности

	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023	
	учтенная	Балансовая	учтенная	Балансовая	учтенная	Балансовая
Расчеты с покупателями заказчиками	8 106	673	13 555	5 938	8 008	346

Прочая	140	-	334	-	409	-
Всего	8 246	673	13 889	5 938	8 417	346

5.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Таблица 8 Состав денежных средств и денежных эквивалентов

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Средства на расчетных счетах	344	217	329
Иные специальные счета в банках	141	237	316
Всего	485	454	645

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- авансы, полученные от покупателей в сумме 776 тыс. руб. и 1780 тыс. руб. в 2025 г. и 2024 г. соответственно;
- поступления, полученные безвозмездно в сумме 992 тыс. руб. и 801 тыс. руб. в 2025 г. и 2024 г. соответственно;
- возврат авансов выданных в сумме 1 654 тыс. руб. и 416 тыс. руб. в 2025 г. и 2024 г. соответственно;
- поступления по судебным решениям, претензиям 1 664 тыс. руб. за 2025 г. и 2 249 тыс. руб. за 2024 г.;
- поступление денежных средств, в виде процентов к получению с остатка на счетах в банках, в сумме 71 тыс. руб. за 2025 г. и 77 тыс. руб. за 2024 г.
- прочие поступления в сумме 20 тыс. руб. за 2025 г. и 6 тыс. руб. за 2024 г.
- сумма НДС, исчисленная как результат сворачивания суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС в сумме 20 060 тыс.руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Процентов по долговым обязательствам» отчета о движении денежных средств отражены проценты по арендным платежам (обязательства по аренде) в сумме (2 584) тыс. руб. за 2025 г. и (7 139) тыс. руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от текущих операций по статье «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- выдача авансов в сумме (4 345) тыс. руб. за 2025 г. и (5 545) тыс. руб. за 2024 г.;
- расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль), страховые взносы в сумме (376 683) тыс. руб. за 2025 г. и (362 014) тыс. руб. за 2024 г.;
- возврат ранее полученных авансовых платежей в сумме (159) тыс. руб. за 2025 г. и (55) тыс. руб. за 2024 г.;
- перечисления по расчетам с прочими кредиторами в сумме (4 187) тыс. руб. за 2025 г. и (4 296) тыс. руб. за 2024 г.;

- перечисления по расчетам по претензиям в сумме (1 600) тыс. руб. за 2025 г. и (402) тыс. руб. за 2024 г.;
- оплата услуг банков в сумме (133) тыс. руб. за 2025 г. и (129) тыс. руб. за 2024 г.;
- перечисления по расчетам с подотчетными лицами в сумме (29 423) за 2025 г. и (30 905) тыс.руб.за 2024 г.
- прочие платежи в сумме (1 152) тыс. руб. за 2025 г. и (2 343) тыс. руб. за 2024 г.
- сумма НДС, исчисленная как результат сворачивания суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС в сумме (15 482) тыс.руб. за 2025 г.

В составе денежных потоков от инвестиционных операций по статье «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов » отчета о движении денежных средств, в том числе отражены:

- платежи за приобретенные объекты основных средств и НМА в сумме (44 965) тыс.руб. за 2025 г. и (22 215) тыс.руб за 2024 г.;
- платежи за приобретенные малоценные основные средства в сумме (1 901) тыс.руб. за 2025 г. и (3 275) тыс.руб. за 2024 г.;
- платежи за спецодежду со сроком полезного использования свыше 12 мес. в сумме (50 344) тыс.руб. за 2025 г. и (53 698) тыс.руб. за 2024 г.

В составе денежных потоков от финансовых операций по статье «В связи с погашением обязательств по аренде» отчета о движении денежных средств отражены суммы оплаты по арендным платежам в части основного долга по обязательствам по аренде в сумме (3 006) тыс. руб. за 2025 г. и (6 758) тыс. руб. за 2024 г.

5.6. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31.12.2025 г. по статье «Кредиторская задолженность» отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками в размере 94 849 тыс. руб., (123 870 тыс. руб., 166 077 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно).

Авансы полученные отражены на 31.12.2025 г. за минусом налога на добавленную стоимость, который составляет 155 тыс. руб. (356 тыс. руб. и 733 тыс. руб. на 31.12.2024 г. и 31.12. 2023 г. соответственно).

Задолженность перед персоналом составляет 56 709 тыс.руб. на 31.12.2025 г. (55 558 тыс.руб. и 48 222 тыс.руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно).

Задолженность по страховым взносам составляет 43 661 тыс.руб. на 31.12.2025 г. (45 179 тыс.руб. и 25 909 тыс.руб. на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. соответственно), по налогам и сборам 112 163 тыс.руб. на 31.12.2025 г. (122 029 тыс.руб. на 31.12.2024 г. и 105 169 тыс.руб. на 31.12.2023 г.).

5.7. Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы

Оценочные обязательства

Таблица 9 Наличие и движение оценочных обязательств

Наименование показателя	На начало года	Начислено	Списано в счет отражения затрат	Списано как избыточная сумма / Восстановлено	На конец года
за 2025	137 952	288 650	(284 002)	(8 609)	133 991
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	137 952	288 650	(284 002)	(8 609)	133 991
в том числе:	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	133 939	288 650	(284 002)	(4 596)	133 991
по судебным разбирательствам	4 013	-	-	(4 013)	-
за 2024	170 543	299 144	(328 946)	(2 789)	137 952
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	170 543	299 144	(328 946)	(2 789)	137 952
в том числе:	-	-	-	-	-
по выплатам персоналу и иным аналогичным начислениям	166 530	299 144	(328 946)	(2 789)	133 939
по судебным разбирательствам	4 013	-	-	-	4 013

Условные обязательства и условные активы

По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и условные активы.

5.8. Капитал и резервы

На 31.12.2025 г. величина уставного капитала Общества составляет 10 тыс. руб.

Поскольку резервный фонд сформирован полностью, в отчетном году отчисления в резервный фонд не производились. По состоянию на 31.12.2025 г. величина резервного фонда составила 2 тыс. руб.

Согласно решению единственного участника по итогам работы Общества за 2024 год было принято решение не распределять чистую прибыль в связи с ее отсутствием.

5.9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг и соответствующая себестоимость

Таблица 10 Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг и соответствующая себестоимость

Год, закончившийся 31.12.2025	Выручка	Себестоимость
Передача электроэнергии, тех. присоединение к элсетям	1 195 256	(1 174 867)
Производство и отпуск тепловой энергии	523 049	(464 315)
Услуги по водоснабжению	173 037	(170 548)
Услуги по водоотведению	145 969	(157 418)
ТО технологического электрооборудования	783 287	(557 859)
Прочие (нерегулируемые) виды деятельности	295 591	(248 437)
Итого:	3 116 189	(2 773 444)
Год, закончившийся 31.12.2024		
Передача электроэнергии, тех. присоединение к элсетям	1 586 121	(1 418 179)
Производство и отпуск тепловой энергии	510 295	(539 243)
Услуги по водоснабжению	173 755	(183 532)
Услуги по водоотведению	129 687	(162 152)
ТО технологического электрооборудования	549 465	(443 441)
Прочие (нерегулируемые) виды деятельности	154 608	(144 417)
Итого:	3 103 931	(2 890 964)

5.10. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 11 Расходы по обычным видам деятельности

Статья затрат	За 2025	За 2024
Материальные затраты	(566 270)	(721 255)
Расходы на оплату труда	(1 224 050)	(1 225 424)
Отчисления на социальные нужды	(376 319)	(374 202)
Амортизация	(32 281)	(36 902)
Прочие затраты	(771 210)	(740 073)
Итого по элементам	(2 970 130)	(3 097 856)
Итого расходы по обычным видам деятельности	(2 970 130)	(3 097 856)

Таблица 12 Показатель по строке «Прочие затраты»

	За 2025	За 2024
К прочим затратам относятся:	(771 210)	(740 073)
в том числе:	-	-
Компенсационные выплаты	(42 391)	(29 084)
Транспортные затраты	(418 279)	(379 595)
Расходы социального характера	(36 943)	(42 523)
Аренда	(30 602)	(35 129)
Страхование	(30 818)	(32 054)
Услуги по капитальному ремонту	(34 993)	(77 650)
Техническое обслуживание	(23 547)	(20 439)
Бухгалтерские услуги	(25 569)	(25 569)
Услуги горячего питания	(23 318)	(17 070)
Услуги по проведению химических анализов	(16 229)	(15 044)
Медосмотр	(13 915)	(4 435)
Информационное обслуживание	(11 025)	((6 315)
Услуги связи	(9 359)	(9 932)

Уборка помещений	(7 198)	(7 145)
Услуги охраны	(4 227)	(3 478)
Стандартизация и метрология	(4 427)	(4 359)
Прочие	(38 370)	(30 252)

5.11. Налогообложение

Налог на прибыль

Для целей бухгалтерского учета изменения в бухгалтерской отчетности в части налоговых расчетов, относящиеся как к отчетному периоду, так и к предшествовавшим отчетным периодам, производятся в отчетности, составляемой за отчетный период, в котором были обнаружены ошибки.

Организация отразила в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели

Таблица 13 Расчет налога на прибыль

	За 2025	За 2024
Прибыль ("+") / убыток ("-") до налогообложения	149 426	(3 781)
Прибыль (убыток) до налогообложения, (25%/ 20%)	149 426	(3 781)
Условный доход ("+") (условный расход ("-")) по налогу на прибыль	(37 357)	756
Постоянные налоговые доходы ("+") (расходы ("-")), в т.ч. связанные с:	(11 622)	(10 783)
Постоянные разницы, увеличивающие ("+") / (уменьшающие ("-")) налогооблагаемую прибыль, в т.ч.:	46 487	53 914
Расходы социального назначения	36 261	43 415
прочие	10 226	10 499
Отложенные налоговые активы (увеличение "+"; уменьшение "-")	(18 229)	(19 917)
Временные вычитаемые разницы (увеличение "-"; уменьшение "+"), в т.ч.:	72 914	99 587
финансовые обязательства по лизингу	38 243	71 706
прочие	34 671	27 881
Отложенные налоговые обязательства (увеличение "-"; уменьшение "+")	7 993	14 199
Временные налогооблагаемые разницы (увеличение "+"; уменьшение "-"), в т.ч.:	(31 971)	(70 995)
ОС, полученные в аренду	(34 312)	(71 888)
прочие	2 341	893
Налогооблагаемая база по налогу на прибыль	154 970	21 541
Налог на прибыль, в т.ч.	(38 574)	(4 135)
текущий налог на прибыль, в т.ч.	(38 743)	(4 309)
сумма налога, рассчитанная с налоговой базы (25%/ 20%)	(38 743)	(4 309)
налог на прибыль прошлых лет	169	174
Прочее	-	4 863
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	100 616	(8 771)
Совокупный финансовый результат периода	100 616	(8 771)

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль (до 31.12.2024 года применялась ставка налога на прибыль 20%, с 01.01.2025 года применяется ставка налога на прибыль 25%) дополнительно приведено изменение отложенного налога. Раскрытие изменений показателей ОНО/ ОНА в связи с изменениями ставки отражено по строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах и составило 4 863 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость

По строке бухгалтерского баланса «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отражены суммы НДС по неотфактурованной поставке по методу начисления, при этом Общество на конец отчетного периода не приняла их к вычету и не включила в стоимость приобретенных активов или в состав расходов.

По данной строке показываются суммы, по которым Общество предполагает произвести вычет или включение в стоимость сумм НДС в течение 12 месяцев после отчетной даты.

5.12. Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с предприятиями, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между предприятиями с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Суммы операций и остатки расчетов со связанными сторонами раскрываются по отдельности для следующих групп связанных сторон, имеющих различный характер взаимоотношений с Обществом:

Вид влияния	Описание
Основное общество	В соответствии с полномочиями, акционеры или участники, распоряжающиеся более 50% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале отчитывающегося Общества.
Прочие	Прочие связанные стороны, не указанные выше.

Таблица 14 Информация об операциях со связанными сторонами

2025	Основное общество	Другие связанные стороны
Передача электроэнергии	1 042 180	-
Прочая выручка	1 701 174	63 430
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	-
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	182 183	4 875
Закупки нефти, газа, воды для технологических целей	(30 685)	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(121 056)	(94 235)
в т.ч. аренда	(30 602)	-
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	4 770	-

Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	(14 543)	(9 420)
Прочие расходы	(1 600)	-
2024	-	-
Передача электроэнергии	1 430 619	-
Прочая выручка	1 326 590	57 155
Незавершенные операции перед связанными сторонами на конец отчетного периода (с учетом НДС)	-	(447)
Неоплаченные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	186 660	4 147
Закупки нефти, газа, воды для технологических целей	(33 192)	-
Затраты на приобретенные работы, услуги	(135 947)	(102 342)
в т.ч. аренда	(36 653)	(4 979)
Незавершенные связанными сторонами операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	5 822	-
Неоплаченные связанным сторонам операции на конец отчетного периода (с учетом НДС)	(26 072)	(9 299)
Прочие расходы	(400)	-

По строке «Прочие расходы» отражены расходы по претензиям за нарушение условий договоров в сумме 1 600 тыс. руб. за 2025 г. и 400 тыс. руб. за 2024 г.

Таблица 15 Информация о движении денежных средств по расчетам со связанными сторонами

	За 2025		За 2024	
	Основное общество	Другие связанные стороны	Основное общество	Другие связанные стороны
Денежные потоки от текущих операций	2 584 996	(31 682)	2 615 708	(48 003)
Поступления	2 742 234	50 639	2 822 578	49 506
Платежи	(157 238)	(82 321)	(206 937)	(97 509)

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В состав основного управленческого персонала Общество включает генерального директора, заместителей генерального директора.

Вознаграждение основного управленческого персонала включает в себя заработную плату, премии, годовое вознаграждение, прочие выплаты и страховые взносы.

Таблица 16 Вознаграждение основного управленческого персонала

Вознаграждение основного управленческого персонала	За 2025	За 2024
Вознаграждения, в том числе	(29 485)	(32 092)
Краткосрочные	(29 485)	(32 092)
Итого без учета страховых взносов	(29 485)	(32 092)
Страховые взносы	(7 097)	(6 835)
Итого	(36 582)	(38 927)

Вознаграждения управленческого персонала, подлежащие выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты, составляют всего 5 791 тыс.руб., в т.ч. вознаграждения без учета страховых взносов 4 278 тыс.руб., страховые взносы 1 513 тыс.руб.

5.13. События после отчетной даты

В период после отчетной даты и до момента подписания отчетности не было выявлено фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за 2025 год.

5.14. Управление налоговыми рисками

На сегодняшний день российское налоговое и таможенное законодательство находится в стадии динамического развития, в том числе связанного с необходимостью реагирования на санкционное давление со стороны недружественных государств. Донастройка налогового законодательства происходит на регулярной основе, при этом отдельные его положения могут быть подвержены различному толкованию со стороны налогоплательщиков и налоговых органов. При этом позиция контролирующих органов также может быть подвержена изменениям с течением времени, в связи с чем нельзя исключать риска, что подход к налогообложению операций и деятельности, который не вызывал претензий контролирующих органов в прошлом, может быть оспорен в будущем.

В рамках мероприятий налогового контроля проверка правильности исчисления и уплаты налогов в общем порядке может быть осуществлена за период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году вынесения решения о проведении налоговой проверки, однако при определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более длительные периоды.

Руководство Общества принимает управленческие решения с учётом действующего налогового законодательства, что подтверждается отсутствием существенных налоговых доначислений за периоды, закрытые налоговыми проверками. Руководство Общества полагает, что оно разумно оценивает потенциальные риски любых возможных доначислений, связанных с такими проверками.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по

контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако Руководство Общества полагает, что такие налоговые обязательства не окажут существенного влияния на показатели Общества.

5.15. Управление финансовыми рисками

Вследствие обострения геополитической ситуации наблюдается существенный рост волатильности на сырьевых и финансовых рынках. В текущих условиях невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность и на каком уровне в конечном итоге стабилизируются ключевые финансовые показатели. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать.

Дальнейшее усиление санкционного давления на РФ и в частности на нефтегазовую отрасль (потолок цен) может привести в 2026 году к реализации рисков, негативно влияющих на способность Общества своевременно и в полном объеме исполнять свои финансовые обязательства.

Долгосрочные бизнес-планы (модели), утвержденные Руководством Общества, являются основным источником информации для определения ценности от использования активов. Они содержат прогнозы объемов добычи нефти и газа, объемов нефтепереработки, объемов продаж различных видов нефтепродуктов, информацию о доходах, расходах и капитальных затратах. При подготовке прогнозов Руководство формирует основополагающие допущения о различных показателях рынка, таких как цены на нефть, доходность нефтепереработки, доходность нефтепродуктов, ставка инфляции. Допущения формируются на основании долгосрочных прогнозов научно-исследовательских организаций относительно динамики цен на нефть, макроэкономических факторов, таких как инфляция, и тенденций прошлых лет.

Макроэкономические факторы, указанные выше, были учтены при пересмотре основных бухгалтерских оценок, используемых при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчет которых зависит от прогнозов цен на нефть, обменного курса рубля, инфляции и рыночных процентных ставок по займам. Общество продолжает отслеживать развитие макроэкономической ситуации для оценки указанных показателей с достаточной степенью надежности.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации:

Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность преимущественно на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации. Российская экономика в значительной мере подвержена влиянию мировых цен на нефть и газ.

Рост геополитической напряженности и введение рядом стран в 2022-2025 годах санкций в отношении Российской Федерации, российских банков и организаций привели

к усилению волатильности на сырьевых и финансовых рынках, а также увеличили уровень неопределенности в условиях ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В 2014 году США, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели санкции в отношении российского энергетического сектора, которые частично применимы и к Обществу. В августе 2018 года США подписали закон, предусматривающий введение дополнительных санкций против Российской Федерации. По оценке руководства, введенные санкции не оказывают существенного влияния на деятельность Общества.

В настоящее время Общество продолжает оценку влияния новых санкций на свою деятельность. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества, что позволило в значительной мере нивелировать негативные эффекты от санкций. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Однако руководство уверено, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно.

Руководитель _____ А.Е. Шохин
«31» января 2026 г.

A circular stamp of the company is located on the left side of the signature line. The stamp contains the text: "Томская область", "Общество с ограниченной ответственностью", "Энергонефть Томск", "Стрелковская", "Томск". A handwritten signature in black ink is written over the stamp and extends to the right, crossing the signature line.