Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» за 2025 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» (далее – Общество) создано 06 сентября 2002 г. в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 06.09.2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1023800519203 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» (ИНН 3801063551/КПП 380801001).

Общество с ограниченной ответственностью «ТЭЦ-10» поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области 28.08.2013 г.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

664011, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Сухэ-Батора, 3, каб. 405.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2025 г., составила 1 человек (на 31.12.2024 г. – 1 чел.).

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2025 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов/ обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Директор) Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. Директор является единоличным исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Директор Общества: Хадеев Сергей Васильевич.

- Участники Общества: ООО «Байкалинвестэнерго» - 10% (90% доли в уставном капитале принадлежат Обществу).

1.5. Сведения о видах деятельности

Общество является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основным видам деятельности Общества относится:

35.14 Торговля электроэнергией.

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Общество осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности определяется локальными нормативными актами Общества.

Документооборот в Обществе осуществляется с учетом требований ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утв. приказом МинФина № 62н от 16.04.2021 г.

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчётности в Обществе осуществляется в соответствии с нормами, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Положениями о бухгалтерском учете и отчетности, действующими в Российской Федерации, другими нормативными актами РФ, составляющими систему нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Имущество и обязательства Общества обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между Обществом и участниками Общества регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Общества, отраженные в бухгалтерских регистрах, относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, за исключением моментов, разрешенных действующим законодательством или нормативными актами Министерства Финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность Общества формируется специализированной организацией ООО «ЭН+ СЕРВИС» (в рамках заключенного договора) на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности.

Оценка имущества, обязательств и активов, фактов хозяйственной деятельности осуществляется в валюте Российской Федерации.

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Общества.

Бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, случаи существенных отступлений отсутствуют.

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

3. Применяемые способы бухгалтерского учета и существенные статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора Общества от 16.12.2024 № б/н в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

Документооборот Общества осуществляется в соответствии с графиком документооборота между Обществом и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Изменения Учетной политики с 01.01.2025 г. связаны с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Последствия изменений выражены в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат.
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения в денежном выражении отсутствуют.

Информация об имущественном положении Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса.

3.2. Денежные средства и денежные эквиваленты.

Денежные средства включают деньги в кассе и средства на счетах Общества в кредитных организациях, которыми Общество может свободно распоряжаться.

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, обратимые в денежные средства без ограничений и в течение короткого промежутка времени (аккредитивы, чеки и т.д.). Депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев, признаются денежными эквивалентами.

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 263 932 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 231 591 тыс. руб.

3.3. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный фонд в размере 20% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 5% чистой прибыли до достижения указанной величины.

Добавочный капитал Общества сформирован за счет прироста стоимости имущества по прочим основаниям.

3.4. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Доходы и расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Управленческие расходы за 2025 год составили 853 тыс. руб., в том числе: прочие затраты – 853 тыс. руб.

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества. За 2025 год прочие расходы составили 21 тыс. руб., в том числе услуги банка – 16 тыс. руб. Прочие доходы отсутствуют.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по су-

дебным искам. Резерв под обесценение капитальных вложений, переоценка валютных операций, выбытие объектов основных средств отражаются в отчетности свернуто.

3.5. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил (68 368) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили – 8 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 5 тыс. руб.

В связи с изменением ставки по налогу на прибыль пересчет ОНА на 01.01.2025 составил 1,6 тыс. руб., пересчет ОНО - 1 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 16 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили – 265 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 245 тыс. руб.

Формирование отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено применением различных способов признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах. Данное обязательство отражено в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежит погашению более чем через 12 месяцев.

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год отсутствует; условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил 10 515 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2024 год отсутствует; условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 22 092 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) отсутствуют.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 4 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, расходы прошлых лет, выявленные в отчётном году в сумме 4 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 265 тыс. руб., в том числе в связи с разницей при начислении амортизации основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в размере 265 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 245 тыс. руб. образовались за счет процентов по обязательствам в размере 245 тыс. руб.;

3.6. Условные обязательства и активы

На 31.12.2025, на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Последствия и причины ретроспективной корректировки бухгалтерской отчётности раскрыты в Таблице №1.

Таблица №1

Раскрытие ретроспективных корректировок бухгалтерской отчётности

Наименование показателя	Код строки	на 31 декабря 2023 г. (после корректировки), тыс. руб.	на 31 декабря 2023 г. (до корректировки), тыс. руб.	сумма корректировки, тыс. руб.	обоснование
Прочие внеоборотные активы	1190	304 970	-	304 970	За счет корректировок в связи с переходом на ФСЬБУ 4/2023
Итого по разделу I	1100	373 341	68 371	304 970	
Дебиторская задолженность	1230	258	305 228	(304 970)	За счет корректировок в связи с переходом на ФСЬБУ 4/2023
Итого по разделу II	1200	1 887 454	2 192 424	(304 970)	
БАЛАНС (сумма строк 1100 + 1200)	1600	2 260 795	2 260 795	-	

5. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина от 02.02.2011 № 11н). Информация об остатках денежных средств отражена в бухгалтерском балансе Общества по строке 1250.

Классификация денежных потоков организации для заполнения Отчета о движении денежных средств: у организации отсутствуют денежные потоки, отличные от указанных в пунктах 9-11 Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011 (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств»).

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4129 «Прочие платежи» раздела «Денежные потоки от текущих операций».

Банковские депозиты признаются краткосрочными денежными эквивалентами, если срок их погашения не более 3 месяцев с даты размещения денежных средств. В отчете о движении денежных средств размещение/изъятие по таким банковским депозитам не отражается; остатки отражаются по строке 4450 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода» и 4500 «Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода». Проценты, полученные по депозитам до востребования, депозитам на срок до трёх месяцев (банковским депозитам), отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Общества от 18.12.2024 № б/н.

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Общество определяет доходы и расходы для целей налогообложения по методу начисления. Согласно этому методу, доходы (расходы) признаются в том отчетном периоде, в котором они фактически имели место, независимо от фактического поступления (расхода) денежных средств.

Текущий налог на прибыль отчетного (налогового) периода определялся исходя из величины условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового расхода (дохода), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного (налогового) периода.

В 2024 г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 110 458 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 110 527 тыс. руб.

В 2025 г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 42 061 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила 42 131 тыс. руб.

Ставка налога на прибыль за 2024 г. составила 20 %. С 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль составляет 25%.

7. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в Иркутской области РФ.

Общество, как не являющееся эмитентом публично размещенных ценных бумаг, не применяет ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».

8. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который оказал или может оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022-2025 гг. Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные специальные экономические меры , применяемые российским правительством, привели к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, колебанию курса российского рубля и сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Влияние указанных факторов на деятельность Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество в 2025 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично.

23.01.2026 общее собрание участников ООО «ТЭЦ-10» приняло решение о реорганизации ООО «ТЭЦ-10» в форме присоединения и передачей всех прав и обязанностей ООО «ТЭЦ-10» к ООО «Байкалинвестэнерго» (ОГРН 1023801005084, ИНН 3808076711) и прекращением деятельности ООО «ТЭЦ-10».

Исходя из действующей политики по оценке и управлению рисками, Общество не подвержено рискам (финансовым, правовым, страновым, региональным, репутационным и др.).

На момент подготовки бухгалтерской отчетности не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на бухгалтерскую отчетность.

Государственную помощь в виде субвенций, субсидий, бюджетных кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов, платежей и других обязательств в 2024-2025 гг. Общество не получало.

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

- факты хозяйственной деятельности, в отношении последствий которых и вероятности их возникновения в будущем существует неопределенность;
- чрезвычайные факты хозяйственной деятельности;
- участие в совместной деятельности.

Заместитель генерального директора
ООО «ЭН+ СЕРВИС»
доверенность №2 от 21.04.2025 Зеленцова Ю.Г.



Дата «16» марта 2026 г.