

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Транснефтьэнерго» за 2025 год**

Содержание:

1. Общие сведения	3
2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность	3
3. Изменения учетной политики	4
4. Влияние внешних экономических факторов	4
5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год	4
6. Нематериальные активы	4
7. Основные средства	5
8. Запасы	6
9. Дебиторская и кредиторская задолженность	7
10. Денежные средства и денежные эквиваленты	8
11. Уставный, добавочный и резервный капитал	9
12. Оценочные обязательства	9
13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности	10
14. Прочие доходы и расходы	10
15. Налог на прибыль	11
16. Информация о связанных сторонах	11
17. Условные обязательства и условные активы	12
18. События после отчетной даты	12
Приложение № 01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса	13
Приложение № 02: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год	14
Приложение № 03: Наличие и движение нематериальных активов	15
Приложение № 04: Капитальные вложения в нематериальные активы	16
Приложение № 05: Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах	17
Приложение № 06: Наличие и движение запасов	18
Приложение № 07: Дебиторская задолженность	19
Приложение № 08: Кредиторская задолженность	19
Приложение № 09: Оценочные обязательства	20
Приложение № 10: Доходы и расходы по обычным видам деятельности	21
Приложение № 11: Состав расходов по обычным видам деятельности	21
Приложение № 12: Прочие доходы и расходы	22
Приложение № 13: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль	23
Приложение № 14: Операции со связанными сторонами	24
Приложение № 15: Незавершенные операции со связанными сторонами	25
Приложение № 16: Существенные денежные потоки между ООО «Транснефтьэнерго» и основным хозяйственным обществом	26

1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Транснефтьэнерго» (сокращенное наименование: ООО «Транснефтьэнерго», наименование на английском языке: Transeft Energy, LLC), далее – Общество, создано на основании Решения единственного учредителя о создании Общества от 16.05.2005 № 1.

Единственным участником Общества является ПАО «Транснефть».

ООО «Транснефтьэнерго» зарегистрировано 26.05.2005 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №46 по г. Москве, за основным государственным регистрационным номером – 1057747096990.

Филиалы и представительства Общества:

Общество не имеет филиалов и представительств.

Основные виды деятельности Общества:

- реализация электроэнергии и мощности;
- оказание услуг по надзору за энергетическими объектами;
- оказание услуг по управлению спросом на электрическую энергию;
- оказание услуг по внедрению энергосберегающих технологий;
- оказание услуг по плановому техническому обслуживанию автоматизированных систем технического учета электроэнергии (далее по тексту – АСТУЭ);
- оказание услуг по абонентскому обслуживанию автоматизированных информационно – измерительных систем коммерческого учета электроэнергии (далее по тексту - АИИС КУЭ);
- оказание услуг по сопровождению договоров энергоснабжения и теплоснабжения;
- оказание услуг по обслуживанию средств автоматизированной системы мониторинга состояния электрохимической защиты магистральных трубопроводов (далее по тексту – АСМ ЭХЗ);
- выполнение работ по энергосервису;
- оказание консультационных юридических услуг;
- выполнение работ по созданию АИИС КУЭ;
- выполнение работ по энергетическому обследованию (энергоаудиту);
- оказание услуг технического надзора за качеством изготовления и капитального ремонта поднадзорного электрооборудования;
- выполнение работ по метрологическому обеспечению АИИС КУЭ.

Ведение бухгалтерского учета Общества осуществляет специализированная организация.

2. Нормативно-правовые акты, с учетом которых подготовлена бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности:

- Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- федеральных стандартов по бухгалтерскому учету;
- приказа ПАО «Транснефть» от 25.12.2024 № 251 «Об образцах форм бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Транснефть» и организаций системы «Транснефть» (с учетом изменений, внесенных приказом ПАО «Транснефть» от 23.12.2025 № 218);
- приказа Общества «Об учетной политике» от 28.12.2024 № 114.

С учетом права, предусмотренного пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 № 48н, Общество не раскрывает информацию о составе исполнительных и

контрольных органов, перечень хозяйственных обществ, являющихся связанными сторонами, и хозяйственные операции по каждой связанной стороне.

3. Изменения учетной политики

Существенные изменения в учетную политику Общества на 2025 год не вносились. В связи с началом применения с 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» произведена реклассификация отдельных показателей форм отчетности. Корректировки и информация об их влиянии на сравнительные данные за периоды, предшествующие отчетному, приведены в разделе 5 «Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год».

4. Влияние внешних экономических факторов

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на его бизнес оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. В связи с тем, что правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться и изменяться, существует риск неоднозначного толкования их требований.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц, в том числе касающиеся ограничений на поставку нефти и нефтепродуктов из России в страны Европейского союза. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций в отношении энергетического сектора.

Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Общества продолжает внимательно следить за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

5. Данные на начало отчетного года и за предшествующий отчетный год

Показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2024, 31.12.2023 были сформированы путем корректировки соответствующих показателей, отраженных в бухгалтерском балансе на конец 2024 года, 2023 года (см. Приложение № 01 «Корректировка показателей бухгалтерского баланса»).

В целях обеспечения сопоставимости данных отчета о финансовых результатах за отчетный период, данные за предыдущий период были скорректированы (см. Приложение № 02 «Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год»).

6. Нематериальные активы

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности нематериальные активы показаны по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации по объектам нематериальных активов прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания нематериальных активов, предусмотренные пунктом 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н, стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе нематериальных активов, информация о них отражается на специально предусмотренном забалансовом счете. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением таких активов.

Организация проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 № 217н.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (число лет)
права на программное обеспечение (исключительное право пользования)	5-15
права на программное обеспечение (неисключительное право пользования)	2-5

Существенные показатели

Информация о нематериальных активах приведена в следующих приложениях:

- Приложение № 03 «Наличие и движение нематериальных активов»
- Приложение № 04 «Капитальные вложения в нематериальные активы»
- Приложение № 05 «Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах»

7. Основные средства

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности основные средства отражены по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Начисление амортизации 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.

Срок полезного использования при принятии к учету основных средств определяется исходя из локальных нормативных актов ПАО «Транснефть», регламентирующих присвоение сроков полезного использования, с учетом Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст, и Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, принимая во внимание ожидаемый период эксплуатации с учетом условий эксплуатации, имеющихся ограничений, намерений и планов организации.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (число лет)
машины и оборудование	3-15
производственный и хозяйственный инвентарь	10

Активы (за исключением земельных участков, зданий и сооружений, объектов основных средств, находящихся в долевой собственности, имущества, предназначенного исключительно для предоставления во временное пользование с целью получения дохода), в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в п.4 ФСБУ 6/2020 стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, не признаются в составе основных средств. Затраты на приобретение и создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Учет указанных активов после приобретения ведется на забалансовом счете.

Общество проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение.

Существенные показатели

Обществом проведена проверка элементов амортизации на соответствие условиям использования объектов основных средств. По результатам проверки на основании принятого решения об изменении элементов амортизации соответствующие корректировки отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Изменения элементов амортизации не оказали существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Активы стоимостью не более 100 000 руб. за единицу, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ФСБУ 6/2020, списанные на расходы, а также полученные в аренду, полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора и отраженные на забалансовых счетах в сумме, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Активы стоимостью менее установленного лимита в забалансовом учете	115 702	113 666	121 536
Основные средства, полученные в аренду	2 403 819	2 435 594	2 424 629
Активы, полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора	85 595	89 424	86 016

8. Запасы

Учетная политика

Материально-производственные запасы (далее – МПЗ) отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с их распределением по видам:

- МПЗ, используемые при производстве продукции, работ, услуг, для осуществления капитальных вложений, а также для управленческих нужд;
- товары.

К категории запасов также относятся затраты, понесенные на производство продукции (незавершенное производство), а также объекты недвижимого имущества, объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности.

МПЗ (материалы и товары), в том числе неотфактурованные поставки, принимаются к учету по договорным ценам.

Учет материалов и товаров ведется партионным способом.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы запасов, указанной в партии, до полного выбытия каждого материала по каждой партии.

Незавершенное производство оценивается в разрезе видов деятельности и видов работ/услуг, объектов калькулирования по элементам и статьям затрат основного производства с учетом распределенных общепроизводственных расходов. По виду работ «Выполнение работ по энергосервису» прямые затраты, понесенные до начала признания доходов по договору, учитываются как незавершенное производство и списываются в состав расходов, уменьшающих доходы от реализации, ежемесячно равными долями в течение периода признания доходов по договору (в пределах срока действия договора). Прямые затраты, возникающие после начала признания доходов по договору, списываются ежемесячно в состав расходов, уменьшающих доходы от реализации.

Материалы, предназначенные для капитального строительства и реконструкции (модернизации) объектов основных средств, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств.

В отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд, применяются положения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Существенные показатели

Информация о запасах приведена в приложении №06 «Наличие и движение запасов».

9. Дебиторская и кредиторская задолженность

Учетная политика

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

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами, отражается за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам отнесены на прочие расходы.

Авансы выданные (полученные) отражены в отчетности за минусом принятого к вычету (начисленного) НДС.

Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе внеоборотных активов, так как они представляют собой платежи на осуществление капитальных вложений в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в составе основных средств, нематериальных активов.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается в составе прочих внеоборотных активов. Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в составе прочих долгосрочных обязательств.

Существенные показатели

Информация о дебиторской задолженности приведена в Приложении № 07 «Дебиторская задолженность».

Увеличение краткосрочной дебиторской задолженности на отчетную дату по сравнению с 31.12.2024 в основном обусловлено увеличением задолженности покупателей и заказчиков по договорам реализации электроэнергии и мощности.

Информация о кредиторской задолженности приведена в Приложении № 08 «Кредиторская задолженность».

Увеличение краткосрочной кредиторской задолженности на отчетную дату по сравнению с 31.12.2024 в основном обусловлено увеличением задолженности перед поставщиками по договорам покупки электроэнергии и мощности, а также увеличением авансов, полученных по договорам реализации электроэнергии и мощности.

10. Денежные средства и денежные эквиваленты

Учетная политика

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые легко могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости:

- займы, предоставленные в рамках кэш-пулинга.

При наличии каких-либо ограничений возможности незамедлительно обратить указанные активы в денежные средства, они исключаются из состава денежных эквивалентов.

В отчете о движении денежных средств отражается свернуто:

- НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам, платежей в бюджетную систему и возмещений из нее независимо от состояния расчетов;
- иные денежные потоки, характеризующие деятельность контрагентов или когда поступления от одних контрагентов обуславливают соответствующие выплаты другим контрагентам;
- взаимно обусловленные денежные потоки, характеризующиеся большими суммами (более 5% от общей величины поступлений или выплат по соответствующим операциям – денежного потока от текущей, инвестиционной или финансовой деятельности), а также быстрым оборотом и короткими сроками возврата (как правило, до 3 месяцев) – получение и погашение займов, приобретение финансовых вложений за счет заемных средств, покупка и перепродажа финансовых вложений и иные аналогичные потоки.

Существенные показатели

Расшифровка показателя строки 1250 бухгалтерского баланса «Денежные средства и денежные эквиваленты» по видам денежных средств и эквивалентов, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
расчетный счет	12 176	15 707	3 461
займы, сопровождаемые договором присоединения к кэш-пулингу	3 532 069	2 890 729	1 720 907
Всего	3 544 245	2 906 436	1 724 368

Расшифровка показателей отчета о движении денежных средств, отражающих прочие поступления и платежи, тыс. руб.:

Показатели	Код	2025 год	2024 год
Денежные потоки от текущих операций			
прочие поступления	4119	719 625	461 341
в том числе:			
проценты по займам, сопровождаемым договором присоединения к кэш-пулингу	-	478 864	272 428
штрафы, пени, неустойки, полученные по хозяйственным договорам	-	178 357	57 166
поступление НДС (свернуто)	-	35 417	103 295
возврат денежных средств от контрагентов	-	21 338	8 890
прочие поступления	-	5 649	19 562
прочие платежи	4129	(631 862)	(485 259)
в том числе:			
налоги, сборы и взносы (кроме налога на прибыль и НДС), уплачиваемые в бюджет, а также ЕНП, не зачтенный в уплату налога на прибыль	-	(535 518)	(389 534)
подотчетным лицам (кроме связанных с созданием, приобретением внеоборотных активов)	-	(54 070)	(44 799)

Показатели	Код	2025 год	2024 год
расчеты с негосударственным пенсионным фондом	-	(29 224)	(23 688)
прочие платежи	-	(13 050)	(27 238)

Информация о существенных денежных потоках с основным хозяйственным обществом приведена в Приложении № 16 «Существенные денежные потоки между ООО «Транснефтьэнерго» и основным хозяйственным обществом».

В 2013 году Общество подписало с обслуживающим банком соглашение «Кэш-пулинг Мастер-счет» с целью предоставления остатков денежных средств на счетах в качестве заемных средств ПАО «Транснефть». Общество может при необходимости осуществления платежей получить средства на свой расчетный счет.

11. Уставный, добавочный и резервный капитал

Учетная политика

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей.

Существенные показатели

Размер уставного капитала Общества по состоянию на 31.12.2025 составляет 10 тыс. руб. На отчетную дату уставный капитал полностью оплачен, и его величина соответствует установленной в зарегистрированных учредительных документах.

В 2025 году на основании Решения единственного участника распределена и выплачена прибыль единственному участнику в сумме 929 716 тыс. руб. В 2024 году на основании Решения единственного участника распределена и выплачена прибыль единственному участнику в сумме 779 682 тыс. руб.

12. Оценочные обязательства

Учетная политика

Оценочные обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества при одновременном соблюдении следующих условий:

- существует обязанность Общества, явившаяся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать;
- вероятно уменьшение экономических выгод Общества, необходимое для исполнения обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

На счете учета резервов предстоящих расходов отражены оценочные обязательства Общества:

- по выплате вознаграждения по итогам работы за год;
- по оплате отпусков.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения по итогам работы за год признается ежемесячно, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на выплату вознаграждения, включая сумму страховых взносов по единому тарифу, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов. Процент ежемесячного признания оценочного обязательства определяется как отношение годовой предполагаемой суммы расходов на выплату вознаграждения с учетом страховых взносов к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда с учетом страховых взносов.

Определение величины оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря осуществляется исходя из количества заработанных работниками дней отпуска, среднего размера оплаты одного дня отпуска и величины страховых взносов по единому тарифу, обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, приходящихся на оплату отпусков. Расчет страховых взносов, относящихся к оплате отпусков, право на которые заработано по

состоянию на 31 декабря; производится исходя из средней ставки страховых взносов, запланированных на предстоящий год.

В случае если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты, такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его стоимости.

Существенные показатели

Информация об оценочных обязательствах приведена в Приложении № 09 «Оценочные обязательства».

Срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2025 год – во 2 квартале 2026 года (срок выплаты вознаграждения по итогам работы за 2024 год – во 2 квартале 2025 года).

Фактически выплачено вознаграждения по итогам работы за год, тыс. руб.:

Наименование показателя	в 2025 году (за 2024 год)	в 2024 году (за 2023 год)
Сумма вознаграждения по итогам работы за год (без учета страховых взносов)	159 877	125 407
Сумма страховых взносов	42 157	33 959
ВСЕГО	202 034	159 366
в том числе за счет созданного в прошлом году резерва	181 324	132 105

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Учетная политика

Доходами от обычных видов деятельности признаются поступления от продажи продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляются Обществом систематически (постоянно).

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг носят систематический (постоянный) характер.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности коммерческие и управленческие расходы отчетного периода.

Существенные показатели

Информация о доходах и расходах по обычным видам деятельности приведена в Приложении № 10 «Доходы и расходы по обычным видам деятельности», Приложении №11 «Состав расходов по обычным видам деятельности».

Рост выручки в 2025 году в основном связан с увеличением объемов реализации электроэнергии и мощности.

Рост затрат в основном обусловлен увеличением объемов покупной электроэнергии и мощности.

14. Прочие доходы и расходы

Учетная политика

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, признаются прочими доходами.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, признаются прочими расходами.

Существенные показатели

Информация о прочих доходах и расходах приведена в Приложении № 12 «Прочие доходы и расходы».

15. Налог на прибыль

Учетная политика

В бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются отдельно (не свернуто).

Величина текущего расхода по налогу на прибыль определяется на основании налоговой декларации по налогу на прибыль.

Налоговый учет Общества осуществляется специализированной организацией.

Существенные показатели

Информация о формировании условного расхода по налогу на прибыль, постоянного налогового расхода (дохода), отложенного налога на прибыль приведена в приложении № 13 «Показатели учета расчетов по налогу на прибыль».

16. Информация о связанных сторонах

Общество полностью контролируется ПАО «Транснефть» и входит в Группу Транснефть, состоящую из ПАО «Транснефть», дочерних обществ ПАО «Транснефть» и обществ, в которых ПАО «Транснефть» прямо или косвенно владеет от 20% до 50% долей/акций.

В соответствии с пунктом 16 Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2008 N 48н, информация о связанных сторонах раскрыта в ограниченном объеме. Характер отношений, виды и объем операций, а также стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям раскрываются для следующих групп связанных сторон:

- основное хозяйственное общество;
- общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием (организации Группы Транснефть);
- основной управленческий персонал (Генеральный директор, заместители Генерального директора).

Основное хозяйственное общество

Наименование	Адрес	Сумма и доля участия (непосредственно или через свои дочерние общества)					
		на 31.12.2025		на 31.12.2024		на 31.12.2023	
		%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.
ПАО «Транснефть»	123112, г. Москва, Пресненская набережная, д. 4, стр. 2	100	10	100	10	100	10

Информация об операциях и состоянии расчетов с организациями Группы Транснефть приведена в следующих приложениях:

- Приложение № 14 «Операции со связанными сторонами»
- Приложение № 15 «Незавершенные операции со связанными сторонами».

Информация о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу, тыс. руб.:

Показатель	2025 год	2024 год
Краткосрочные вознаграждения	123 857	87 809

17. Условные обязательства и условные активы

Общество является участником ряда арбитражных процессов, но, по мнению руководства Общества, результат арбитражных процессов не окажет существенного влияния на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества.

18. События после отчетной даты

Решение о распределении прибыли за отчетный год будет принято во 2-м квартале 2026 года единственным участником Общества.

Заместитель генерального директора



А.Б. Казарский
(по доверенности от 18.06.2024
№ ТНЭ-108/2024)

Дата

"09" февраля 2026 года

Приложение № 01: Корректировка показателей бухгалтерского баланса

тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Отчетная дата	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
1	2	3	4	5	6	7
Прочие внеоборотные активы	1190	31.12.2024	-	2 590	2 590	Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из состава оборотных активов во внеоборотные
		31.12.2023	-	2 999	2 999	
Итого по разделу I	1100	31.12.2024	369 172	2 590	371 762	
		31.12.2023	279 418	2 999	282 417	
Дебиторская задолженность	1230	31.12.2024	4 045 387	(2 590)	4 042 797	Перенос долгосрочной дебиторской задолженности из состава оборотных активов во внеоборотные
		31.12.2023	2 072 970	(2 999)	2 069 971	
Итого по разделу II	1200	31.12.2024	7 004 768	(2 590)	7 002 178	
		31.12.2023	3 875 392	(2 999)	3 872 393	

22

Приложение № 02: Корректировка показателей отчета о финансовых результатах за 2024 год

тыс. руб.

1	2	3	4	5	6
Наименование показателя	Код строки	До корректировки	Корректировка (+/-)	После корректировки	Пояснения (причины)
Прочие доходы	2340	61 485	(4 396)	57 089	Свернутое представление прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни
Прочие расходы	2350	(33 582)	4 396	(29 186)	Свернутое представление прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни
Налог на прибыль организаций	2410	(239 601)	15 379	(224 222)	Выделено из строки 2460
отложенный налог на прибыль организаций	2412	35 018	11 735	46 753	Выделено из строки 2460
налог на прибыль организаций за предыдущие налоговые периоды	2413	-	3 644	3 644	Выделено из строки 2460
Прочее	2460	15 368	(15 379)	(11)	Перенесено в строки 2412, 2413

Приложение № 03: Наличие и движение нематериальных активов

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленные амортизация и обесценение		выбыло	амортизация	обесценение	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и обесценение	
										первоначальная стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Нематериальные активы - всего	2025 г.	128 790	(57 490)	66 085	-	-	(29 632)	-	194 875	(87 122)
	2024 г.	91 782	(43 092)	37 008	-	-	(14 398)	-	128 790	(57 490)
в том числе:	2025 г.	101 789	(50 169)	42 049	-	-	(21 050)	-	143 838	(71 219)
права пользования на программы ЭВМ, базы данных и прочее	2024 г.	79 772	(39 719)	22 017	-	-	(10 450)	-	101 789	(50 169)
(исключительное право пользования)	2025 г.	27 001	(7 321)	24 036	-	-	(8 582)	-	51 037	(15 903)
права пользования на программы ЭВМ, базы данных	2024 г.	12 010	(3 373)	14 991	-	-	(3 948)	-	27 001	(7 321)
(неисключительное право пользования)										

Приложение № 04: Капитальные вложения в нематериальные активы

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		фактические затраты	накопленное обесценение	затраты	обесценение	списано	принято к учету в качестве НМА	фактические затраты	накопленное обесценение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Капитальные вложения в НМА	2025 г.	70 124	-	3 666	-	-	(42 049)	31 741	-
	2024 г.	60 481	-	46 651	-	-	(37 008)	70 124	-
в том числе:	2025 г.	70 064	-	3 666	-	-	(42 049)	31 681	-
права пользования на программы ЭВМ, базы данных (исключительное право пользования)	2024 г.	60 282	-	31 799	-	-	(22 017)	70 064	-
в том числе:	2025 г.	60	-	24 036	-	-	(24 036)	60	-
права пользования на программы ЭВМ, базы данных (неисключительное право пользования)	2024 г.	199	-	14 852	-	-	(14 991)	60	-

Приложение № 05: Права на результаты интеллектуальной деятельности, средства индивидуализации, учитываемые на забалансовых счетах

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода		тыс. руб.
			затраты	списано	по фактическим затратам	по рыночной стоимости (при наличии)	
1	2	3	4	5	6	7	
Права пользования на программы ЭВМ, базы данных (неисключительное право пользования)	2025 г.	121 009	4 383	(17 123)	108 269	-	
	2024 г.	116 293	4 716	-	121 009	-	
Прочие нематериальные активы (неисключительное право пользования)	2025 г.	651	-	-	651	-	
	2024 г.	651	-	-	651	-	
Результаты интеллектуальной деятельности, не признанные в составе нематериальных активов (исключительное право пользования до 100 тыс. руб. за единицу)	2025 г.	210	-	-	210	-	
	2024 г.	210	-	-	210	-	
ВСЕГО	2025 г.	121 870	4 383	(17 123)	109 130	-	
	2024 г.	117 154	4 716	-	121 870	-	

26

Приложение № 06: Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода		
		себестоимость	резерв под обесценение	поступления и затраты	выбыло		резерв под обесценение	резерв под обесценение	изменения видов запасов	себестоимость	резерв под обесценение запасов
					себестоимость	резерв под обесценение					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Запасы - всего	2025 г.	52 635	-	59 889 653	(59 917 394)	-	-	x	24 894	-	
	2024 г.	74 838	-	49 533 496	(49 555 699)	-	-	x	52 635	-	
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	2025 г.	7 682	-	12 658	(12 920)	-	-	(4 071)	3 349	-	
	2024 г.	6 136	-	10 173	(4 962)	-	-	(3 665)	7 682	-	
затраты в незавершенном производстве	2025 г.	44 675	-	59 875 036	(59 902 478)	-	-	4 079	21 312	-	
	2024 г.	67 869	-	49 521 089	(49 547 948)	-	-	3 665	44 675	-	
готовая продукция и товары отгруженные	2025 г.	-	-	-	(1 186)	-	-	1 186	-	-	
	2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
товары для перепродажи	2025 г.	278	-	1 959	(810)	-	-	(1 194)	233	-	
	2024 г.	833	-	2 234	(2 789)	-	-	-	278	-	

24

Приложение № 07: Дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023		Тыс. руб.
	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	
1	2	3	4	5	6	7	
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	2 268	-	2 590	-	2 999	-	
в том числе:							
прочие дебиторы	2 268	-	2 590	-	2 999	-	
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	4 825 151	(612)	4 042 924	(127)	2 070 098	(127)	
в том числе:							
покупатели и заказчики	4 561 296	(514)	3 834 505	(127)	1 913 198	(127)	
прочие авансы выданные	167 940	-	155 567	-	76 262	-	
расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	50 246	-	7 030	-	44 973	-	
прочие дебиторы	45 669	(98)	45 822	-	35 665	-	
Итого	4 827 419	(612)	4 045 514	(127)	2 073 097	(127)	

Приложение № 08: Кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		На 31.12.2023		Тыс. руб.
	1	2	3	4	5	6	
1	2	3	4	5	6	7	
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	4 717	134	4 717	134	42	42	
в том числе:							
прочее	4 717	134	4 717	134	42	42	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	6 197 462	4 878 956	6 197 462	4 878 956	1 889 524	1 889 524	
в том числе:							
поставщики и подрядчики	4 066 751	3 119 249	4 066 751	3 119 249	1 394 662	1 394 662	
авансы полученные	1 968 678	1 582 619	1 968 678	1 582 619	483 974	483 974	
задолженность по налогам, сборам и страховым взносам	161 135	175 464	161 135	175 464	2 159	2 159	
прочие кредиторы	898	1 624	898	1 624	8 729	8 729	
Итого	6 202 179	4 879 090	6 202 179	4 879 090	1 889 566	1 889 566	

28

Приложение № 09: Оценочные обязательства

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Изменение приведенной стоимости резерва	Реклассификация сумм резервов	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Краткосрочные оценочные обязательства - всего	2025 г.	229 610	233 235	(181 324)	-	-	-	281 521
	2024 г.	157 194	204 521	(132 105)	-	-	-	229 610
в том числе:	2025 г.	197 285	216 678	(181 324)	-	-	-	232 639
на выплату ежегодного вознаграждения	2024 г.	132 105	197 285	(132 105)	-	-	-	197 285
	2025 г.	32 325	16 557	-	-	-	-	48 882
резерв на оплату отпусков	2024 г.	25 089	7 236	-	-	-	-	32 325

Приложение № 10: Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2025 год	за 2024 год		
1	2	3	4	5
Выручка - всего	85 075 642	70 829 407	14 246 235	20
в том числе:				
Реализация электроэнергии и мощности	83 677 460	69 721 227	13 956 233	20
Оказание услуг по надзору за энергетическими объектами	592 829	491 662	101 167	21
Прочие виды работ, услуг	805 353	616 518	188 835	31
Себестоимость - всего	59 904 381	49 550 215	10 354 166	21
в том числе:				
Реализация электроэнергии и мощности	58 670 527	48 546 451	10 124 076	21
Оказание услуг по надзору за энергетическими объектами	515 599	461 210	54 389	12
Прочие виды работ, услуг	718 255	542 554	175 701	32

Приложение № 11: Состав расходов по обычным видам деятельности

Наименование показателя	тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
1	2	3
Материальные затраты	82 230 638	68 232 909
Затраты на оплату труда	1 256 142	1 037 718
Отчисления на социальные нужды	325 677	269 693
Амортизация	40 734	26 901
Прочие затраты	491 867	403 667
Итого расходов	84 345 058	69 970 888
Стоимость реализованных товаров (включая изменение резерва под обесценение товаров)	1 903	2 268
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. (включая изменение резерва под обесценение)	23 363	23 194
Итого расходы по обычным видам деятельности	84 370 324	69 996 350

Приложение № 12: Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.		Изменение, тыс. руб.	Изменение, %
	за 2025 год	за 2024 год		
1	2	3	4	5
Прочие доходы - всего	197 068	57 089	139 979	245
в том числе:				
штрафы, пени и неустойки	197 060	56 861	140 199	247
другие прочие доходы	8	228	(220)	(96)
Прочие расходы - всего	65 231	29 186	36 045	124
в том числе:				
расходы социального характера	24 782	11 031	13 751	125
убытки (свернуто с прибылями) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	13 411	7 694	5 717	74
штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	9 126	2 312	6 814	295
страховые взносы, начисленные с выплат социального характера	4 879	1 810	3 069	170
членский взнос в некоммерческое партнерство	4 600	3 450	1 150	33
судебные издержки	1 009	200	809	405
другие прочие расходы	7 424	2 689	4 735	176

Приложение № 13: Показатели учета расчетов по налогу на прибыль

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс. руб.	
		за 2025 год	за 2024 год
1	Прибыль (убыток) до налогообложения - всего	1 317 445	1 153 949
	в том числе:		
1.1	облагаемая по ставке 25%	1 317 445	-
1.2	облагаемая по ставке 20%	-	1 153 949
2	Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(329 361)	(230 790)
	в том числе:		
2.1	рассчитанный по ставке 25%	(329 361)	-
2.2	рассчитанный по ставке 20%	-	(230 790)
3	Постоянный налоговый доход (расход)	(14 218)	(5 167)
4	Налог на прибыль	(340 314)	(224 222)
	в том числе:		
4.1	Текущий налог на прибыль организаций	(372 169)	(274 619)
4.2	Отложенный налог на прибыль организаций	31 495	46 753
	в том числе обусловленный:		
4.2.1	возникновением (погашением) временных разниц	28 230	35 018
4.2.2	изменением правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(8 129)	11 735
4.2.3	признанием временных разниц по иным причинам	11 394	-
4.3	Налог на прибыль за прошлые налоговые периоды	360	3 644

Приложение № 14: Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Характер операций	Основное общество	Другие организации Группы Транснефть
1	2	3
2025 год		
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	201 030	73 501 022
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	150 398	149 279
Негосударственное пенсионное страхование	-	29 224
Начисленные проценты к получению по выданным займам	-	10
Выдача займов (кэш-пулинг)	72 412 879	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	71 771 538	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	480 278	-
Начисление дивидендов	929 716	-
2024 год		
Продажа имущества, товаров, работ, услуг	166 821	62 448 997
Приобретение имущества, товаров, работ, услуг	166 234	1 064 439
Негосударственное пенсионное страхование	-	23 688
Начисленные проценты к получению по выданным займам	-	10
Выдача займов (кэш-пулинг)	66 778 697	-
Погашение займа (кэш-пулинг)	65 608 876	-
Начисленные проценты по выданным займам (кэш-пулинг)	292 970	-
Начисление дивидендов	779 682	-

Приложение № 15: Незавершенные операции со связанными сторонами

Тыс. руб.

Характер операции	1	2	3
на 31.12.2025			
Краткосрочная дебиторская задолженность		46 749	3 855 895
Краткосрочная кредиторская задолженность		13 013	1 946 312
Основные средства, полученные в аренду		2 377 731	23 752
Прочее имущество (ТМЦ), полученное в аренду		56 872	578
Полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора активы, числящиеся за балансом		-	85 595
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)		3 532 069	-
Краткосрочные предоставленные займы		-	100 000
на 31.12.2024			
Краткосрочная дебиторская задолженность		40 765	3 283 134
Краткосрочная кредиторская задолженность		15 893	1 559 057
Основные средства, полученные в аренду		2 398 208	35 050
Прочее имущество (ТМЦ), полученное в аренду		56 589	738
Полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора основные средства, числящиеся за балансом		-	89 424
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)		2 890 729	-
Долгосрочные предоставленные займы		-	100 000
на 31.12.2023			
Краткосрочная дебиторская задолженность		50 360	1 653 953
Краткосрочная кредиторская задолженность		33 280	633 926
Основные средства, полученные в аренду		2 387 243	35 050
Прочее имущество (ТМЦ), полученное в аренду		51 569	721
Полученные в пользование в порядке содействия исполнения договора основные средства, числящиеся за балансом		-	86 016
Денежные эквиваленты (займы, выданные в рамках кэш-пулинга)		1 720 907	-
Долгосрочные предоставленные займы		-	100 000

Приложение № 16: Существенные денежные потоки между ООО «Транснефть-Энерго» и основным хозяйственным обществом

Показатель	Сумма, тыс. руб.	
	за 2025 год	за 2024 год
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления	673 381	468 807
Платежи	(150 755)	(183 178)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	522 626	285 629
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления	-	-
Платежи	(929 716)	(779 682)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(929 716)	(779 682)