

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
за 2025 год

Общества с ограниченной ответственностью «Биоджоуль»
(ИНН 7736552814 / КПП (основной) 772301001)

Настоящие Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности ООО «Биоджоуль» за 2025 год. Значения показателей представлены в тысячах рублей (если не указано иное).

1. Общие сведения

1. ООО «Биоджоуль» (Общество) зарегистрировано за основным государственным регистрационным номером 1077746007756. Головное общество расположено по адресу (место нахождения): г. Москва, 1-й Курьяновский проезд, д. 15, стр. 214.

Код и наименование вида экономической деятельности ООО «Биоджоуль» - 35.11 Производство электроэнергии.

Среднесписочная численность персонала за 2025 год составила 55 человек, общая численность работающих по состоянию на 31.12.2025 г. составляет 54 человека с учетом совместителей и работников, с которыми заключен срочный трудовой договор (среднесписочная численность за 2024 год составляла 55 человек, численность работающих на 31.12.2024 г. - 57 человек).

Аудитор Общества	АО «ДОНАУДИТ», ИНН - 6167002630, СРО «ААС», ОРНЗ – 12006114311. 109147, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Таганский, ул. Марксистская, д.3, стр.1, помещ.1/5.
------------------	--

2. Единственным учредителем Общества, владеющим 100% уставного капитала Общества, до 08.11.2024 являлось иностранное юридическое лицо, созданное по законодательству Австрии - компания ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ. В октябре 2024 года компания «ЕФН Умвельт Бетайлигунгс унд Сервис ГмбХ» продала указанную долю гражданину России Савченко Георгию Олеговичу (регистрационная запись в ЕГРЮЛ от 08.11.2024 г.), который с 08 ноября 2024 года до 22 ноября 2024 г. являлся Единственным участником Общества. Гражданин России Савченко Георгий Олегович в ноябре 2024 года продал 100% доли в уставном капитале ООО «БИОДЖОУЛЬ» юридическому лицу, созданному по законодательству Российской Федерации - ООО «САВА Трейд» (регистрационная запись в ЕГРЮЛ от 22.11.2024 г.), которое с 22 ноября 2024 г. и по настоящее время является единственным участником Общества.

До 08.11.2024 г. Общество входило в международную группу компаний EVN / WTE (материнской компанией группы является иностранное юридическое лицо, созданное по законодательству Австрии – компания ЕФН АГ).

3. Уставный капитал Общества на 31.12.2025 составляет 2 784 634 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 2 784 634 тыс. руб.), из которых 2 363 727 тыс. руб. оплачено неденежным вкладом, а именно – технологическим оборудованием для мини-ТЭС Курьяново и Люберцы.

Добавочный капитал сформирован преимущественно за счёт внесения единственным участником дополнительного денежного вклада в имущество Общества.

Размер добавочного капитала Общества на 31.12.2025 г. составляет 3 617 497 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 3 617 497 тыс. руб.) и отражен в бухгалтерском балансе в разделе «Капитал и резервы».

4. Органами управления ООО «БИОДЖОУЛЬ» на 31.12.2025 г. являются Единственный участник общества – ООО «САВА Трейд» и Генеральный директор.

Лицами, входившими в состав органов управления ООО «Биоджоуль» в отчетном периоде на основании решения Единственного участника общества до 28.01.2025 г., являлись:

- Технический директор: Гришечкин Иван Константинович (назначен с 01.10.2023 г., полномочия прекращены 27.01.2025 г.);

- Финансовый директор: Шилова Татьяна Александровна (назначена 26.02.2018 г., полномочия прекращены 27.01.2025 г.).

Генеральным директором ООО «Биоджоуль» с 28.01.2025 г. является Росляков Михаил Васильевич (регистрационная запись в ЕГРЮЛ от 04.02.2025 г.).

Наименование Общества с 04.02.2025 г. – ООО «Биоджоуль». Предыдущее название Общества (до 04.02.2025 г.) - ООО "ЕФН ЭКО СЕРВИС".

ООО «Биоджоуль» имеет обособленные подразделения, зарегистрированные по месту осуществления Обществом деятельности без выделения на обособленный баланс:

- по месту расположения мини-ТЭС Люберцы: Москва, 2-я Вольская ул., д.30 (КПП 772145001), поставлено на учет 23.03.2009 г.;

- по месту расположения административного персонала: Москва, Измайловское шоссе, д. 71, стр. 8, этаж 2, помещение XIII ком.1 (КПП 771945001), поставлено на учет 01.04.2022 г.

5. В отчетном периоде ООО «БИОДЖОУЛЬ» осуществляло следующую деятельность:

- эксплуатация мини-ТЭС Курьяново (производство и реализация электро- и теплоэнергии);

- эксплуатация мини-ТЭС Люберцы (производство и реализация электро- и теплоэнергии, сдача в аренду оборудования сушки осадка и его эксплуатация).

Единственным покупателем производимой Обществом энергии и оказываемых услуг является АО «Мосводоканал», на очистных сооружениях которого в Курьяново и Люберцах расположены мини-ТЭС.

2. Основные положения учетной политики и пояснения к существенным показателям бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, в частности: Федеральным законом «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ, Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, иными действующими нормативными актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Для целей представления в бухгалтерской отчетности Общество считает существенной информацию, денежная оценка которой превышает 10% от общей суммы соответствующей статьи/элемента/сегмента.

Учетная политика Общества сформирована исходя из допущения осмотрительности, имущественной обособленности, непрерывности деятельности, последовательности применения учетной политики, временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

2.1. Изменения учетной политики

Обществом в 2025 году были внесены следующие изменения и дополнения в учетную политику, связанные с:

– началом применения ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»;

– приобретением финансовых инструментов (новый вид деятельности).

Последствия изменения учетной политики отражены в бухгалтерской отчетности за отчетный период ретроспективно.

2.2 Внесение изменений в бухгалтерскую отчетность за предыдущие периоды

По причине переноса в бухгалтерском балансе сальдо расходов по страхованию (расходы будущих периодов) из строки 1210 «Запасы» в строку 1260 «Прочие оборотные активы», была осуществлена корректировка строки 1210 «Запасы» на 31.12.2024 г. (на 9 337 тыс.руб.) и 31.12.2023 г. (на 10 827 тыс.руб.).

До корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	94 700	86 305

После корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	1210	85 363	75 478

По причине переноса краткосрочной части обязательств по аренде перед Департаментом городского имущества г. Москвы из строки 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» в строку 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» на 31.12.2025 осуществлена корректировка строк 1450 «Прочие долгосрочные обязательства» и 1550 «Прочие краткосрочные обязательства» (на сумму 1 110 тыс. руб.) на 31.12.2024 г. и (на сумму на 526 тыс. руб.) на 31.12.2023 г.

До корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	3 980	5 124

После корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие долгосрочные обязательства	1450	2 870	4 598

До корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные обязательства	1550	4 490	2 683

После корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие краткосрочные обязательства	1550	5 600	3 209

На 31.12.2025 осуществлена корректировка строк отчета о финансовых результатах 2120 и 2220 на 31.12.2024 г. (на сумму 276 456 тыс. руб.) согласно требованиям по раскрытию информации, установленным в ФСБУ 4/2023. Амортизация производственного назначения, ремонт производственного оборудования, заработная плата и взносы на социальное страхование основного производственного персонала ранее входили в строку 2220 «Управленческие расходы», на 31.12.2025 перенесены в строку 2120 «Себестоимость продаж»:

До корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(229 617)

После корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.
Себестоимость продаж	2120	(506 073)

До корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.
Управленческие расходы	2220	(437 034)

После корректировки:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.
Управленческие расходы	2220	(1608)

2.3. Основные средства

В 2025 году Общество осуществляло капитальные вложения в обновление/модернизацию оборудования мини-ТЭС, а также приобретение отдельных объектов основных средств. Объем введенных в эксплуатацию капитальных вложений составил за 2025 год 6 539 тыс. руб. (за 2024 год введенный объем капитальных вложений составил 6 132 тыс. руб.).

Остаток незавершенных капитальных вложений Общества (финансирование капитальных вложений в строительство/модернизацию) отражен в балансе в составе прочих внеоборотных активов по стр. 1190 и составляет на 31.12.2025 года 23 428 тыс. руб. (на 31.12.2024 года 23 428 тыс. руб.), и представляет собой:

- инженерные сети, которые находятся за пределами арендуемого земельного участка, не введенные в эксплуатацию до конца 2025 года – 23 428 тыс. руб.

Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» в отношении активов, соответствующих критериям признания основных средств, но имеющих стоимость ниже 100 тыс. руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты ОС оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Амортизация ОС начисляется линейным способом.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания ОС в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания ОС с бухгалтерского учета.

Принятые Обществом сроки полезного использования ОС:

Группа ОС	Установленные сроки полезного использования, мес.
Здания	361 - 600
Сооружения	61 - 707

Группа ОС	Установленные сроки полезного использования, мес.
Машины и оборудование (кроме офисного)	48 - 504
Офисное оборудование	36 - 214
Транспортные средства	48 - 192

Ликвидационную стоимость основных средства равна нулю, в связи с тем, что Общество не ожидает дохода от их выбытия или этот доход будет несущественным.

Общество проверяет ОС на обесценение в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». В результате проверки признаков обесценения не выявлено.

Наличие и движение основных средств (строка 1151 «Основные средства» Бухгалтерского баланса):

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период			На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		списано		Амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			
Основные средства всего	За 2025 г.	4 812 034	(3 730 866)	6 537	(3 179)	2 866	(126 643)	4 815 392	(3 854 643)
	За 2024 г.	4 806 539	(3 603 632)	6 133	(638)	311	(127 545)	4 812 034	(3 730 866)
В т.ч. Здания	За 2025 г.	712 233	(171 323)	-	-	-	(16 254)	712 233	(187 577)
	За 2024 г.	712 233	(155 069)	-	-	-	(16 254)	712 233	(171 323)
Сооружения	За 2025 г.	481 913	(346 094)	-	-	-	(8 892)	481 913	(354 986)
	За 2024 г.	481 913	(337 202)	-	-	-	(8 892)	481 913	(346 094)
Машины и оборудование	За 2025 г.	3 605 292	(3 205 736)	6 166	(2 138)	2 008	(99 973)	3 609 320	(3 303 701)
	За 2024 г.	3 599 797	(3 105 172)	6 133	(638)	311	(100 875)	3 605 292	(3 205 736)
Офисное оборудование	За 2025 г.	5 995	(4 093)	371	(1 040)	858	(678)	5 325	(3 912)
	За 2024 г.	5 995	(3 415)	-	-	-	(678)	5 995	(4 093)
Транспортные средства	За 2025 г.	6 601	(3 620)	-	-	-	(846)	6 601	(4 466)
	За 2024 г.	6 601	(2 774)	-	-	-	(846)	6 601	(3 620)

2.4. Финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения Общества на 31.12.2025 представлены (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		поступило	Изменения за период		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		списано		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	35 841	-	25 914	-	-	61 755	-
	За 2024 г.	35 841	-	-	-	-	35 841	-
100% доли в уставном капитале ООО «ЕФ Эко»	За 2025 г.	35 841	-	-	-	-	35 841	-
	За 2024 г.	35 841	-	-	-	-	35 841	-
Облигации Славянск ЭКО-001Р-04	За 2025 г.	-	-	25 914	-	-	25 914	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	753 855	-

Краткосрочные финансовые вложения - всего	За 2025 г.	-	-	754 123	268	-	753 855	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Облигации Славянск ЭКО-001Р-01	За 2025 г.	-	-	754 123	268	-	753 855	-
	За 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-
Итого	За 2025 г.	35 841	-	780 037	268	-	815 610	-
	За 2024 г.	35 841	-	-	-	-	35 841	-

В декабре 2024 года Обществом приобретены облигации эмитента ООО «Славянск Эко» (наименование ценной бумаги Славянск ЭКО-001Р-01, код ценной бумаги RU000A103WB0) по договору купли-продажи ценных бумаг от 23.12.2024, зачислены на счет ДЕПО Общества в АО "Россельхозбанк". Право собственности перешло к Обществу 13 января 2025 г. (согласно пункту 1.6 договора купли-продажи ценных бумаг права на ценные бумаги переходят к Покупателю с момента внесения приходной записи по счету ДЕПО в депозитарии Покупателя). Облигации котируются на Московской бирже, номинальная стоимость облигаций 1000 руб./штука. Обществом приобретено 827 957 штук облигаций по цене 930 руб./шт. на сумму 770 000 тыс. руб. В бухгалтерском балансе ООО «БИОДЖОУЛЬ» отражены в качестве краткосрочных финансовых вложений (дата погашения 13.10.2026) в рыночной оценке на 31.12.2025, что составляет 753 855 тыс. рублей.

11 августа 2025 г. Обществом приобретены облигации ООО «Славянск Эко» (наименование ценной бумаги Славянск ЭКО-001Р-04, код ценной бумаги RU000A10CCJ1) на Московской бирже (Фондовый рынок), зачислены на счет ДЕПО Общества в АО "Россельхозбанк" 12 августа 2025 г. Облигации котируются на Московской бирже, номинальная стоимость облигаций 100 USD/штука. Обществом приобретена 3 831 облигация по номинальной стоимости в рублях 7 966,77 руб. (по курсу ЦБ РФ на день покупки (11 августа 2025 г.) 79,6677 руб./доллар США) на сумму 30 521 тыс. руб. Часть облигаций (наименование ценной бумаги Славянск ЭКО-001Р-04, код ценной бумаги RU000A10CCJ1) в количестве 385 штук проданы на Московской бирже (Фондовый рынок) 11 сентября 2025 г., сумма дохода от продажи данных ценных бумаг (разница между ценой продажи и ценой покупки) отражена в составе прочих доходов в размере 268 тыс. рублей. В бухгалтерском балансе ООО «БИОДЖОУЛЬ» отражены в качестве долгосрочных финансовых вложений (дата погашения 01.09.2028) в рыночной оценке на 31.12.2025, что составляет 25 914 тыс. рублей.

2.5. Запасы

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по себестоимости каждой единицы.

Запасы ООО «БИОДЖОУЛЬ» за 2025 и 2024 г.г. представлены в (тыс. руб.):

Наименование показателя	Период	На начало года		затраты	Изменения за период			На конец периода	
		фактическая себестоимость	резерв под обесценение		списано		резерв под обесценение	фактическая себестоимость	резерв под обесценение
					фактическая себестоимость	резерв под обесценение			
Сырье и материалы	За 2025 г.	85 363	-	144 915	- 137 104	-	-	94 174	-
	За 2024 г.	75 478	-	120 803	- 110 918	-	-	85 363	-

Резерв под их обесценение в 2025 и 2024 г.г. не создавался по причине отсутствия признаков обесценения.

На 31.12.2025 аванс на покупку МПЗ (запчасти к ГПУ (газопоршневые установки) Люберцы и Курьяново), уплаченный ООО "Латам Инжиниринг" в размере - 167 791 тыс. руб., вкл. НДС, отражен в составе краткосрочной дебиторской задолженности (На 31.12.2024 авансов не было).

2.6. Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность Общества на 31.12.2025 составляет 378 141 тыс. руб. (на 31.12.2024 года составляла 898 589 тыс. руб.) включает (тыс.руб.):

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Задолженность покупателей и заказчиков, тыс. руб., вкл. НДС:	115 746	95 759
ЛОС АО «Мосводоканал» за тепло- и электроэнергию, иные услуги	64 102	52 949
КОС АО «Мосводоканал» за тепло- и электроэнергию	51 644	42 810
авансы, выданные поставщикам, подрядчикам и исполнителям, в т.ч. основные, тыс. руб., вкл. НДС:	238 090	30 660
ООО "Вэй Ван" (фильтрующая загрузка)	11 981	26 938
ООО "Латам Инжиниринг" (запчасти к ГПУ Люберцы и Курьяново)	167 791	-
ООО "МОСГАЗ" (технологическое присоединение к газовым сетям)	48 182	-
ООО "Энергоменеджмент" (разработка ТЭО инвестиционного проекта Люберцы и Курьяново)	5 100	-
прочая дебиторская задолженность, в т.ч., тыс. руб.:	24 305	772 170
задолженность эмитента ООО "Славянск ЭКО" по договору купли-продажи ценных бумаг	-	770 000
задолженность по купонному доходу	19 621	-
залоговая стоимость арендованного оборудования	2 000	2 000
присужденная задолженность по исковым требованиям	34	34
текущие расчеты по налогам, сборам и страховым взносам	2 216	-
ИТОГО	378 141	898 589

Дебиторская задолженность на 31.12.2025 и 31.12.2024 не является просроченной, резерв по сомнительным долгам не начислялся

2.7. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены остатками денежных средств на расчетных банковских счетах Общества на 31.12.2025 (тыс. руб.):

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
в российских рублях	185 011	138 487
в иностранной валюте (евро)	57	66
в иностранной валюте (юань)	113 824	-
ИТОГО	298 892	138 553

Пересчет стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубль производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Официальные курсы иностранных валют к рублю, установленные Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Валюта	Курс на 31.12.2025, руб.	Курс на 31.12.2024, руб.
Евро	92,0938	106,1028
Юань	11,1592	13,4272

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В отчете о движении денежных средств свернуто представлены следующие денежные потоки:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее (в составе прочих платежей/поступлений от текущих операций);

Основными в 2025 году являются денежные поступления от покупателя (АО «Мосводоканал») за реализованные Обществом электро- и теплоэнергию, которые составили 702 468 тыс. руб. (647 160 тыс. руб. за 2024 год), в том числе, (тыс. руб.) :

	<u>за 2025 год</u>	<u>за 2024 год</u>
- за электроэнергию	551 915	505 275
- за теплоэнергию	149 275	140 631
- эксплуатация оборудования	1 278	1 254

По причине переквалификации платежей за аренду земельных участков Департаменту городского имущества города Москвы из платежей от текущих операций в платежи от финансовых операций, были скорректированы строки 4121 «Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги» и 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств на 31.12.2024 на сумму 526 тыс. рублей.

2.8. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, отраженная по строке 1520 бухгалтерского баланса состоит из:

Краткосрочные обязательства, тыс.руб.:

Расчеты с поставщиками и подрядчиками, в том числе:	36 856	34 698
ООО «ЕФН Эко» (управление эксплуатацией мини-ТЭС, договор аренды оборудования, договоры оказания услуг)	23 840	23 876
АО «Мосводоканал» (за биогаз, теплоснабжение, водоснабжение, водоотведение)	8 842	7 568
Текущие обязательства по налогам и сборам:	45 222	36 828
Прочие экологические платежи (плата за НВОС) -	-	1 148
ИТОГО	82 078	72 674

2.9. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Общество признает оценочное обязательство по оплате неиспользованных отпусков, которое рассчитывается исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на отчетную дату и среднедневного заработка каждого сотрудника с учетом страховых взносов.

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Оценочные обязательства, тыс.руб:	5 869	-
резервы предстоящих расходов по отпускам	5 869	-

2.10. Доходы и расходы

Выручка признается в бухгалтерском учете по мере отгрузки товаров потребителям, выполнения работ и сдачи их результатов заказчику.

Все доходы, не включенные в доходы от обычных видов деятельности, являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением выручки. Все остальные расходы являются прочими.

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Финансовый результат деятельности Общества в 2025 году сложился из следующих статей
(тыс.руб.)

Показатель	2025	2024
	2	3
1		
доходы от реализации энергии	1 012 736	646 525
доходы от аренды сушики	0	264 467
доходы от эксплуатации сушики	0	1 265
Итого ДОХОДЫ от реализации	1 012 736	912 257
положительные курсовые разницы	2 782	647
доходы от реализации облигаций	268	0
дооценка облигаций (корректировка балансовой стоимости до рыночной цены)	59 876	0
проценты, начисляемые по банковским счетам	45 794	0
купонный доход по облигациям и РЕПО	89 254	0
доходы от реализации прочего имущества	43	77
доходы от реализации амортизируемого имущества	0	1 097
списание долгов, штрафы, пени, неустойки, прочие	0	202
Итого прочие ДОХОДЫ	198 017	2 024
себестоимость и расходы по реализации	228 828	229 617
в том числе:		
топливо (биогаз)	68 874	59 968
техобслуживание ГПА	42 965	80 437
материалы, реагенты, запчасти	116 989	89 212
амортизация основных средств производственного назначения	125 651	126 939
расходы на оплату труда основного производственного персонала	100 638	83 852
взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование основного производственного персонала	17 726	20 898
ремонт производственного оборудования	24 127	44 768
Итого себестоимость и расходы по реализации	496 970	506 073
амортизация основных средств	992	606
амортизация НМА	95	0
налоги	13 376	13 829
налог на имущество	13 254	13 680
транспортный налог	97	96
госпошлины (предоставление сведений из ЕГРЮЛ, регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним)	25	53
плата за негативное воздействие на окружающую среду и экологический сбор	164	1 173
расходы на оплату труда административного персонала	67 864	56 164
взносы на обязательное социальное, пенсионное и медицинское страхование административного персонала	10 400	12 533
расходы на содержание и обслуживание имущества, офисные материалы, программное обеспечение, канцтовары и т.п.	34 527	36 106
аудиторские и консультационные услуги	3 288	5 302
обучение персонала	1 034	894
медицинский осмотр сотрудников	17	93
расходы на услуги связи	3 418	2 835
расходы на добровольное медицинское страхование персонала	3 064	2 820
прочие расходы на персонал	315	0

командировочные расходы	88	0
расходы на страхование имущества	9 868	11 359
расходы на аренду (офис, земля)	7 917	9 288
расходы на коммунальные услуги	7 314	6 514
прочие расходы	60	1 008
Итого управленческие расходы	163 801	160 578
цена реализованного прочего имущества и расходы по его реализации	43	77
стоимость выбывшего амортизируемого имущества	313	329
отрицательные курсовые разницы	3 413	588
отрицательная разница вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от курса ЦБ РФ	3 950	512
уценка облигаций (корректировка балансовой стоимости до рыночной цены)	77 561	0
расходы на услуги банков	425	0
проценты по арендным обязательствам	969	511
штрафы, пени, неустойки	6	64
списание задолженности	0	68
Итого прочие РАСХОДЫ	86 680	2 149
ВСЕГО ПРИБЫЛЬ (+)	463 302	245 480
УБЫТОК (-)		
- текущий налог на прибыль	(66 808)	(17 880)
- отложенный налог на прибыль	(54 151)	155 571
Итого финансовый результат после налогообложения	342 343	383 172

Финансовый результат сформирован на основе следующих основных учетных методов:

- доходы от реализации (выручка) признается методом начислений;
- расходы, в том числе коммерческие и управленческие, учитываются в периоде, к которому они фактически относятся или в котором они фактически возникли, независимо от даты их оплаты;
- доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу, установленному ЦБ РФ на дату их признания в соответствии с условиями заключенных договоров; Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская отчетность.

2.11. Расчеты по налогу на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета;

- в ином порядке, определяемом организацией самостоятельно.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе осуществляется развернуто.

- Отложенные налоговые активы, тыс. руб.	на 31.12.2025	начислено (списано)	
		за 2025 год:	на 31.12.2024
ВСЕГО	965 651	(65 382)	1 031 033
из них:			
резервы предстоящих расходов по отпускам	1 467	1 467	-
со стоимости прав пользования активами за вычетом арендных обязательств	50	(41)	91

с налогового убытка за 2020 год	35 261	-	35 261
с налогового убытка за 2018 год	161 281	-	161 281
с налогового убытка за 2017 год	154 021	-	154 021
с налогового убытка за 2015 год	265 796	-	265 796
с налогового убытка за 2014 год	347 775	(54 730)	402 505
с налогового убытка за 2013 год	-	(12 078)	12 078

- Отложенные налоговые обязательства, тыс. руб.	начислено (списано)		
	на 31.12.2025	за 2025 год:	на 31.12.2024
ВСЕГО	80 523	11 231	91 754
из них: с разницы в оценке незавершенных капитальных вложений	977	-	977
со стоимости прав пользования активами за вычетом арендных обязательств	-	-	-
с разницы в стоимости завершенных (введенных) основных средств	79 546	11 231	90 777
- Отложенный налог на прибыль всего, руб.	885 128	(54 151)	939 279

Таким образом, совокупное изменение величины отложенного налога на прибыль за 2024 год по применяемой ставке 25% составило 54 151 тыс. руб., который уменьшает чистый финансовый результат (совокупное изменение величины отложенного налога на прибыль, уменьшающее финансовый результат за 2024 год, составило 32 286 тыс. руб.)

Условный расход по налогу на прибыль, исчисленный по установленной ставке 25% исходя из величины бухгалтерской прибыли, составил за 2025 год 115 825 тыс. руб. (за 2024 год условный расход по налогу на прибыль составил 49 096 тыс. руб.).

Постоянный налоговый расход, начисленный за 2025 год, исходя из наличия постоянных разниц, составляет по текущей ставке 25% 20 032 тыс. руб. (за 2024 год 1 069 тыс. руб.).

Постоянный налоговый доход, начисленный за 2025 год, исходя из наличия постоянных разниц, составляет по текущей ставке 25% 14 899 тыс. руб. (на 31.12.2024 показатель отсутствовал).

2.12. Информация о связанных сторонах и операциях с ними

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2025 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (при наличии) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	ООО «САВА Трейд»	РФ, 350901, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Черкасская, д. 129, помеш. 44	Распоряжается 100% голосов, приходящихся на долю в уставном капитале ООО "БИОДЖОУЛЬ"	22 ноября 2024 г.	100 (сто) процентов
2	Степанова Александра Вадимовна		Владеет долей в размере 100% уставного капитала ООО «САВА Трейд», бенефициарный владелец	22 ноября 2024 г.	0 (ноль) процентов
3	Росляков Михаил Васильевич		Генеральный директор ООО «САВА Трейд»	22 ноября 2024 г.	0 (ноль) процентов
4	ООО «ЕФ Эко»	ш. Измайловское, д. 71, стр. 8, помеш. III, ком. 1, 105187 Москва, РФ	ООО «БИОДЖОУЛЬ» владеет долей в размере 100% уставного капитала ООО «ЕФ Эко»	31 мая 2022 г.	0 (ноль) процентов

Информация о связанных сторонах по состоянию на 31.12.2024 года.

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество (при наличии) аффилированного лица	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Основание (основания), в силу которого лицо признается аффилированным	Дата наступления основания (оснований)	Доля участия аффилированного лица в уставном капитале Общества, %
1	ООО «САВА Трейд»	РФ, 350901, Краснодарский край, г.о. город Краснодар, г. Краснодар, ул. Черкасская, д. 129, помеш. 44	Распоряжается 100% голосов, приходящихся на долю в уставном капитале ООО "БИОДЖОУЛЬ"	22 ноября 2024 г.	100 (сто) процентов

2	Степанова Александра Вадимовна		Владеет долей в размере 100% уставного капитала ООО «САВА Трейд», бенефициарный владелец	22 ноября 2024 г.	0 (ноль) процентов
3	Росляков Михаил Васильевич		Генеральный директор ООО «САВА Трейд»	22 ноября 2024 г.	0 (ноль) процентов
4	ООО «ЕФ Эко»	ш. Измайловское, д. 71, стр. 8, помещ. III, ком. 1, 105187 Москва, РФ	ООО «БИОДЖОУЛЬ» владеет долей в размере 100% уставного капитала ООО «ЕФ Эко»	31 мая 2022 г.	0 (ноль) процентов
5	Гришечкин Иван Константинович		Технический директор ООО "БИОДЖОУЛЬ"	01 октября 2023 г.	0 (ноль) процентов
6	Шилова Татьяна Александровна		Финансовый директор ООО «БИОДЖОУЛЬ»	26 февраля 2018 г.	0 (ноль) процентов

Бенефициарным владельцем Общества является гражданка России Степанова Александра Вадимовна.

Информация о связанных сторонах:

Договор (ООО «ЕФ Эко» продавец)	Кредиторская задолженность «БИОДЖОУЛЬ» на 31.12.2025, тыс. руб. с НДС	Оборот	Кредиторская задолженность «БИОДЖОУЛЬ» на 31.12.2024, тыс. руб. с НДС
договор об оказании услуг по управлению эксплуатацией мини-ТЭС Курьяново от 07.06.2013 г.	12 930	-	12 930
договор оказания юридических услуг от 17.06.2013 г.	10 910	-	10 910
договор аренды измерительных приборов № 0207/18 от 02.07.2018	-	(36)	36

Вознаграждение основного управленческого персонала представлено выплатой генеральному директору, техническому директору и финансовому директору.

Виды выплат	2025 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения всего, в том числе:	12 967	19 948
Оплата труда за отчетный период	3 713	16 975
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 866	1 473
Прочие платежи в пользу основного управленческого персонала	6 388	1500
Долгосрочные вознаграждения: не начислялись и не выплачивались		
Исчисленные налоги и взносы с выплат управленческому персоналу:		
Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование	1 419	3 433
Страховые взносы от несчастных случаев и профессиональных заболеваний	36	74

2.13. Непрерывность деятельности

В 2025 году продолжается расширение областей влияния ограничений и санкций в отношении российских компаний и экономики в целом. Техническое обслуживание оборудования станций, включая обеспечение запчастями, осуществляется до настоящего времени в плановом режиме, однако дальнейшие экономические последствия существующих и вновь вводимых ограничений по-прежнему не могут быть определены с достаточной степенью надежности. В связи с чем руководством Общества прорабатываются различные сценарии быстрой адаптации к изменяющейся ситуации и принимаются меры, которые обеспечат выполнение Обществом своих финансовых и контрактных обязательств.

При этом, учитывая непредсказуемость продолжительности и масштабов международных санкций, а также неопределенность изменений в законодательных и иных нормативных правовых актах или государственной политике, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и потоки денежных средств могут отличаться от текущих оценок и допущений руководства.

В данных условиях бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «БИОДЖОУЛЬ» за 2025 год подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности.

2.14. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты не происходило, условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют. Выданных или полученных обеспечений обязательств и платежей не имеется.

Генеральный директор _____ /Росляков Михаил Васильевич/

17 марта 2026 г.