

Пояснения к бухгалтерской отчетности «ЭН+ Туристическая инфраструктура» за 2024 год

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ Туристическая инфраструктура» (далее – Общество) создано 20 сентября 2019 года в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 20.09.2019 за основным государственным регистрационным номером 1193850026974 о создании юридического лица Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ Туристическая инфраструктура». (ИНН 3808269618 /КПП 380801001).

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ Туристическая инфраструктура» поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 2 по г. Москве.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Юридический адрес Общества: 129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, дом № 3.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих на 31.12.2024 г. составила 1 человек (на 31.12.2023 г. – отсутствует).

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов, обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников (высший орган управления Обществом);
- Директор (единоличный исполнительный орган).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество раз в год проводит Очередное Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года.

По состоянию на 31.12.2024:

Директор Общества: Капанова Светлана Владиславовна с 20.03.2024

По состоянию на 31.12.2023: Полномочия единоличного исполнительного органа Общества были переданы управляющей организации ООО «ИЭ-Актив» (Решение общего собрания учредителей ООО «ЭН+ Туристическая инфраструктура» от 17.09.2019 (Протокол от 17.09.2019)) в соответствии с договором о передаче полномочий единоличного исполнительного органа от 23.09.2019.

Участники Общества: ООО «Иркутскэнерго-Актив» – 99,96%; АО «Иркутскэнерго-транс» – 0,04%.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эксон Консалтинг» ОРНЗ 12006310746

ИНН 9706009114, КПП 770601001

Адрес местонахождения: 119017, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, пер. Пыжевский, д. 7, стр.2

1.5. Сведения о видах деятельности

ООО «ЭН+ Туристическая инфраструктура» является коммерческой организацией, предметом деятельности которой является осуществление предпринимательской деятельности с целью получения прибыли.

К основному виду деятельности Общества относится деятельность головных офисов (70.10).

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) отчетности 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 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 Общества подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

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 28.12.2023 № П-23-009 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.

Существенные изменения Учетной политики с 01.01.2024 г. связаны с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В бухгалтерской отчетности последствия изменений учетной политики с 01.01.2024 г. в связи с применением ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражены в соответствии с пунктом 53 данного ФСБУ.

Изменение Учетной политики не оказало существенного влияния на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 г., нематериальные активы отсутствуют. С учетом принципа рациональности ведения бухгалтерского учета (п.6 ПБУ 1/2008), условий хозяйствования и величины Общества, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о конкретном объекте бухгалтерского учета и полезности (ценности) этой информации, Обществом принято решение не применять досрочно правила учета, установленные ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Порядок формирования отчетности, установленный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

Общество начнет применение ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения учетной политики в денежном выражении при переходе на нормы ФСБУ 28/2023 оценить надежно не представляется возможным поскольку они связаны с будущей оценкой выявленных результатов инвентаризации по итогам 2025 года.

Общество начнет применение ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Последствия изменения учетной политики будут выражаться в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения). Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики не приводится поскольку изменение учетной политики в части раскрытия информации в отчетности не приведет к изменению финансового положения или финансовых результатов Общества.

В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество проведет необходимые процедуры по приведению действующих до 2025 года форм отчетности в актуальный формат. Существенная информация об изменении порядка раскрытия информации будет раскрыта в пояснениях к отчетности за 2025 год.

Общество признает существенной сумму, которая составляет более 5 процентов от валюты баланса. Информация о соответствующих разделах раскрывается при наличии существенных активов и обязательств.

3.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утв. Приказом Минфина РФ от 30.05.2022 N 86 н.

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным способом по нормам, рассчитанным исходя из срока использования.

Переоценка нематериальных активов не производится.

По строке 1110 Нематериальные активы, отражены незаконченные операции по приобретению нематериальных активов – 500 тыс. руб.

3.3. Основные средства и право пользования активом.

Строка бухгалтерского баланса «Основные средства» на 31.12.2023г., состоит из права пользования активом.

Амортизация ППА начисляется линейным способом.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды»; утвержденного приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. По-объектный учет арендованного имущества осуществляется на сч. 001 «Арендованные основные средства».

Стоимость права пользования активом принимается равной его справедливой стоимости, а стоимость обязательства по аренде – приведенной стоимости остающихся непоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утвержденной ставке дисконтирования. Для расчета данных по аренде используется средневзвешенная процентная ставка по кредитному портфелю.

Право пользования активом отражается в составе статьи баланса «Основные средства». В стоимость права пользования активом включаются затраты Общества, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Если Общество принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде в соответствии с ФСБУ 25/2018, то арендные платежи учитываются в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Срок полезного использования права пользования активами определяется исходя из срока аренды, определенного специалистами Общества, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды отражаются в составе прочих обязательств.

Строка бухгалтерского баланса Основные средства состоит из:

- права пользования арендованным имуществом состав и движение за 2023-2024гг. раскрыты в Приложении № 1;

3.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н. Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости. Для целей последующей оценки подразделяются на финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость и на финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Текущая рыночная стоимость определяется в размере средневзвешенной цены (котировки) ценных бумаг на дату закрытия торгов на Московской межбанковской валютной бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. При этом текущая рыночная цена может быть определена на основании данных иных организаторов торговли, включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете Общества на дату единовременного прекращения действий условий принятия их к бухгалтерскому учету.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, оценка выбывающих ценных бумаг производится по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года, при наличии признаков устойчивого обесценения каких-либо финансовых вложений, по таким вложениям формируется резерв под обесценение.

В бухгалтерском балансе показатель «финансовые вложения» отражается за вычетом величины резерва под их обесценение.

Информация о финансовых вложениях раскрыта в Приложении № 2.

3.5. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Оценка дебиторской задолженности покупателей услуг по видам продукции и услуг основного производства осуществляется исходя из утвержденных тарифов (цен), норм рентабельности.

Формирование резерва по сомнительным долгам проводится ежемесячно.

Резервы формируются отдельно по каждому виду сомнительной дебиторской задолженности в разрезе конкретного контрагента и договора, в зависимости от момента возникновения просроченной дебиторской задолженности.

При наличии судебного процесса, по которому оспаривается сумма дебиторской задолженности, по задолженности контрагентов, по которым имеется информация о начале процедуры банкротства, неплатежеспособности, резерв создается в размере 100%.

В создании резерва не участвует дебиторская задолженность между Обществом и компаниями, входящими в консолидированную отчетность Эн+, так как не признается сомнительной вследствие наличия контроля над ее погашением. Дебиторская задолженность, которая признана сомнительной, отражается в бухгалтерском балансе за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Кредиторская задолженность учитывается в сумме поступивших ценностей, работ и услуг, определенной исходя из цены и условий, предусмотренных в договорах.

В Обществе дебиторская, кредиторская задолженности с авансов выданных/полученных отражаются в бухгалтерском балансе в оценке за минусом сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных с сумм данных авансов. Авансы, выданные под приобретение запасов, отражаются в составе запасов; авансы под основные средства – в составе основных средств; авансы под создание нематериальных активов – в составе нематериальных активов и т.п.

Дебиторская задолженность на 31.12.2024г. составляет 8 387 769 тыс. руб., в том числе: задолженность участников по вкладу в имущество – 8 179 533 тыс. руб. со сроком гашения до 31.03.2026; на 31.12.2023г. прочая дебиторская задолженность составляет 1 124 183 тыс. руб., в том числе: задолженность участников по вкладу в имущество – 1 124 076 тыс. руб. Сумма резерва сомнительных долгов на 31.12.2024 г. составляет 36 763 тыс. руб., на 31.12.2023 г. резерв по сомнительным долгам, отсутствует.

Кредиторская задолженность (краткосрочная) на 31.12.2024г. составляет – 4 796 979 тыс. руб., в том числе: задолженность перед дочерними обществами по вкладам в имущество – 4 872 019 тыс. руб. со сроком гашения до 31.12.2025г.; на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составляет 1 094 114 тыс. руб., в том числе: задолженность перед дочерними обществами по вкладам в имущество – 1 094 075 тыс. руб.

Сальдо по ЕНС на 31.12.2023 – 0,95 руб., 31.12.2024 г. – 623,95 руб.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон раскрыта в Приложении № 4.

3.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общество создает резервный капитал в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в него 1% чистой прибыли до достижения указанной величины.

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

Доли участия раскрыты в Приложении № 3.

Изменение Добавочного капитала за 2024 год – 21 046 916 тыс. руб. и связано с внесением вклада в имущество. (за 2023 год на 4 741 001 тыс. руб. и связано с внесением вклада в имущество).

Изменение Резервного капитала за 2024 год составило – 19 тыс. руб., за 2023 год – 6 тыс. руб. увеличение произошло за счёт распределения чистой прибыли.

Дивиденды в 2023, 2024 г. г. – не объявлялись и не выплачивались.

3.7. Оценочные резервы, обязательства

Общество формирует оценочные резервы и обязательства и учитывает их на счете 96 «Резервы предстоящих расходов» по соответствующей аналитике:

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение количества неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца на среднедневной заработок каждого сотрудника, увеличенная на сумму страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по выплате вознаграждения по итогам работы за год. Сумма резерва на выплату вознаграждения по итогам работы за год определяется исходя из предполагаемой суммы вознаграждения и предполагаемых сумм расходов на оплату труда, а также предполагаемой годовой суммы страховых взносов и взносов на страхование от НС и ПЗ с этих расходов;

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе Приложения № 5.

3.8. Кредиты и займы полученные

Учет кредитов и займов ведется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

Проценты по кредитам и займам учитываются ежемесячно в течение срока действия договора. В бухгалтерском учете расходы по процентам отражаются обособленно от суммы основного долга по кредитам и займам и разделяются на долгосрочные (срок погашения превышает 12 месяцев) и краткосрочные (срок погашения не превышает 12 месяцев).

В 2023г. Общество не привлекало заемные средства и кредиты.

В 2024 году был получен и погашен займ в сумме 13 418 000 млн.руб.

Информация о сумме процентов раскрыта в Приложении № 2.

3.9. Поручительства и залогов

Состав и движение раскрыты в Приложении № 6.

3.10. Прочие обязательства

По строке 1450 Прочие долгосрочные обязательства, отражена кредиторская задолженность перед дочерними обществами по вкладам в имущество – 4 016 728 тыс. руб. со сроком гашения до 31.03.2026г.

3.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

Активы и обязательства в иностранной валюте отсутствуют.

3.12. 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 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

Выручка от реализации признается для целей бухгалтерского учета по мере отгрузки продукции покупателям и предъявления им расчетных документов, отражается в «Отчете о финансовых результатах» без налога на добавленную стоимость.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признается для целей налогообложения по методу начисления.

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

Доходы по обычным видам деятельности отсутствуют.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счете 26 «Общехозяйственные расходы». Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы полностью признаются в текущем периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности и подлежат списанию с кредита счета 26 «Общехозяйственные расходы» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Управленческие расходы».

Расшифровка управленческих расходов раскрыта в Приложении № 7.

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе Приложения № 8.

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 судебным искам, резерв под обесценение капитальных вложений, переоценка валютных операций, выбытие объектов основных средств - отражаются в отчетности свернуто.

3.13. 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 2023 г. составил (1) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2023 г. отложенные налоговые активы составили 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 2024 г. составил 227 156 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили – 283 946 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства, отсутствуют.

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 подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

Условный расход по налогу на прибыль за 2024 г. – (56 696) тыс. руб. (за 2023 г. – 469 тыс. руб.)

Постоянные налоговые доходы (ПНД) за 2024, 2023 г. отсутствуют.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 292 тыс. руб. Указанная сумма сложилась: из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе из не принимаемых для целей налогообложения прибыли расходов по операционной деятельности в размере 279 тыс. руб. (в 2023 году ПНР составили 16 тыс. руб. за счет списания налога на добавленную стоимость).

Показатель Отчета о финансовых результатах «Прочее» на 31.12.2024 г. составляет 56 789 тыс.руб., состоит из корректировки отложенного налогового актива в связи с изменением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г., включает в себя: резерв сомнительных долгов – 1 838 тыс. руб.; резерв под обесценение финансовых вложений – 54 553 тыс. руб.; резерв на отпуска – 3 тыс. руб.; финансовые вложения – 19 тыс. руб.; убытки прошлых лет по основной деятельности – 373 тыс. руб.; внеоборотные активы – 3 тыс. руб.

На 31.12.2023 г. – отсутствует.

3.14. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2023 г. и на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

4. Корректировка отчётности за прошлые периоды

Корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. отсутствуют.

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».

По состоянию на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, линии по договорам займа, а также возможность получения денежных средств на условиях овердрафта.

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2024 велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 28.12.2023 № П-23-008.

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 году размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 1 137 239 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует (в 2023 г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 2 346 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 2 359 тыс. руб.)

Ставка налога на прибыль за 2023, 2024 год составила 20 %. С 01.01.2025 г. ставка налога на прибыль составит 25%.

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе Приложений №№ 3, 4.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит Директора.

Вознаграждения основному управленческому персоналу (заработная плата и премии, без учета страховых взносов):

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2024 год составили 169 тыс. руб. Страховые взносы в размере 51 тыс. руб.; за 2023 – 12 тыс.руб., оплата по договору о передаче полномочий единоличного исполнительного органа.
- долгосрочные – не планируются.

8. Информация о бенефициарах

Общество входит в группу лиц МКПАО «ЭН+ ГРУП». МКПАО «ЭН+ ГРУП» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – «закон № 115-ФЗ») обязанность юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, не распространяется на лиц, указанных в абзацах 2-6 подпункта 2 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ, в том числе на эмитентов ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

Информация о МКПАО «ЭН+ ГРУП» доступна на информационных ресурсах в сети Интернет, используемых им для раскрытия информации в соответствии с законодательством Российской Федерации: на странице уполномоченного информационного агентства Интерфакс-ЦРКИ (<https://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=37955>) и на корпоративном сайте МКПАО «ЭН+ ГРУП» (www.enplusgroup.com).

9. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – город Москва.

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

10. 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.

События после отчетной даты отсутствуют.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2023, 2024 года отсутствуют..

11. Прочая информация

Экономические санкции против ряда российских физических и юридических лиц, введенные в 2022-2024 гг. Европейским союзом, Соединенными Штатами Америки, Японией, Канадой, Австралией и другими странами, а также ответные санкции, введенные 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 2024 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2025 году и далее.

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 2023-2024 гг. Общество не получало.

На 31.12.2024 г., 31.12.2023 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.

Зам. генерального директора
ООО «ЭН+ СЕРВИС»
Доверенность № 1 от 01.03.2024 г.

Ю.Г. Зеленцова

27.01.2025 г.



Объекты полученные за плату во временное пользование

| № п/п | Вид операции | Сумма, тыс. руб. | |
|-------|----------------------------------------------------------------|------------------|------------|
| | | за 2023 г. | за 2024 г. |
| 1. | Данные на начало периода | | |
| 1.1. | Остаточная стоимость ППА | 134 | 33 |
| | здания | 134 | 33 |
| 1.2. | Обязательство по аренде, в том числе: | 140 | 37 |
| | долгосрочное | 37 | - |
| | краткосрочное | 103 | 37 |
| 2. | Поступление ППА за отчетный период | | |
| 2.1. | Стоимость ППА, в том числе по группам: | - | 37 |
| | здания | - | 37 |
| 2.2. | Обязательство по аренде | - | 36 |
| 3. | Амортизация ППА, в том числе по группам: | -101 | -50 |
| | здания | -101 | -50 |
| 4. | Начисление процентов за отчетный период | 9 | 2 |
| 5. | Выбытие ППА за отчетный период | | |
| 5.1. | Остаточная стоимость ППА, в том числе по группам: | - | -20 |
| | здания | - | -21 |
| 5.2. | Обязательство по аренде | - | -10 |
| 6. | Уменьшение обязательства на сумму уплаченных арендных платежей | -112 | -65 |
| 7. | Данные на конец периода | | |
| 7.1. | Остаточная стоимость ППА | 33 | - |
| | здания | 33 | - |
| 7.2. | Обязательство по аренде, в том числе: | 37 | - |
| | долгосрочное | - | - |
| | краткосрочное | 37 | - |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

Ю. Г. Зеленцова

27 января 2025 г.



Финансовые вложения

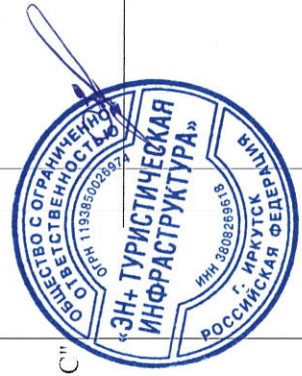
Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Период | На начало года | | Изменения за период | | | | | | На конец периода | |
|------------------------------------|------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|--------------------------|-------------|----------------------|-------------------------------|--------------------------|-------------|
| | | Персональная стоимость | | Поступило | | выбыло (погашено) | | начисление процентов | переоценка между долго/кратко | первоначальная стоимость | обесценение |
| | | первоначальная стоимость | обесценение | первоначальная стоимость | обесценение | первоначальная стоимость | обесценение | | | | |
| Долгосрочные - всего | за 2024 г. | 14 695 938 | - | 28 174 351 | - | (6 709 500) | (1 091 062) | 280 421 | (122 454) | 36 160 789 | (1 091 062) |
| | за 2023 г. | 9 981 651 | - | 4 714 287 | - | - | - | - | - | 14 695 938 | - |
| в том числе: | за 2024 г. | 14 695 938 | - | 21 465 351 | - | (500) | (1 091 062) | - | - | 36 160 789 | (1 091 062) |
| <i>Вклады в УК</i> | за 2023 г. | 9 981 651 | - | 4 714 287 | - | - | - | - | - | 14 695 938 | - |
| <i>Предоставленные займы</i> | за 2024 г. | - | - | 6 709 000 | - | (6 709 000) | - | 280 421 | (122 454) | - | - |
| | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочные - всего | за 2024 г. | - | - | 6 709 000 | - | (6 709 000) | - | 85 793 | 122 454 | - | - |
| | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| в том числе: | за 2024 г. | - | - | 6 709 000 | - | (6 709 000) | - | 85 793 | 122 454 | - | - |
| <i>Предоставленные займы</i> | за 2023 г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Финансовых вложений - ИТОГО | за 2024 г. | 14 695 938 | - | 34 883 351 | - | (13 418 500) | (1 091 062) | 366 214 | - | 36 160 789 | (1 091 062) |
| | за 2023 г. | 9 981 651 | - | 4 714 287 | - | - | - | - | - | 14 695 938 | - |

Зам. генерального директора ООО «ЭН+ СЕРВИС»
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

Ю. Г. Зеленцова

27 января 2025 г.



Перечень связанных сторон

| Наименование Общества | Группа/характер взаимоотношений | Доля участие и контроль, % |
|-----------------------------------------|---------------------------------|----------------------------|
| ИЭ-АКТИВ ООО | Участники Общества | 99,96% |
| ИРКУТСКЭНЕРГОТРАНС АО | | 0,04% |
| ГРАНД БАЙКАЛ ООО | Дочерние Общества | 98% |
| ГРУППА ОТЕЛЕЙ ЛЕГЕНДА ООО | | 100% |
| ЛЕГЕНДА КЕЙТЕРИНГ ООО | | 100% |
| ПАРК-ОТЕЛЬ БУРДУГУЗ ООО | | 99,90% |
| РАЗВИТИЕ ВЛАДИВОСТОКА ООО | | 99,99% |
| ТАЙГЕРС РЕСТОРАНС ООО | | 100% |
| САЙСАН ООО | | 100% |
| СЕДЬМОЙ ЭТАЖ ООО | | 100% |
| ХОРЕКА ИНЖИНИРИНГ ООО | | 100% |
| ЦЕНТР ОТДЫХА ЗЕЛЕННЫЙ ГОРОДОК ООО | | 100% |
| БАЙКАЛЬСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО | | Другие |
| ИРКУТСКЭНЕРГО АО | - | |
| ЭН+ СЕРВИС ООО | - | |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

Ю. Г. Зеленцова

27 января 2025 г.



Информация по операциям и остаткам расчетов по группам связанных сторон

| Группа/характер взаимоотношений | Задолженность на 31.12.2023 г. | | Финансовые вложения * на 31.12.2023 г. | Расходы за 2023 г. | | Доходы за 2023 г. | | тыс. руб. |
|--------------------------------------|--------------------------------|-------------|----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------------|-----------|
| | кредиторская | дебиторская | | в составе управленческих расходов | в составе управленческих расходов | в ОФР % к получению | в ОФР прочие доходы | |
| Участники Общества | 14 | 1 124 076 | - | 35 | - | - | - | |
| Дочерние Общества | 1 094 075 | - | 14 695 438 | - | - | 1 776 | - | |
| Другие | 25 | - | - | 131 | - | - | - | |
| * за вычетом резерва под обесценение | | | | | | | | |
| Группа/характер взаимоотношений | Задолженность на 31.12.2024 г. | | Финансовые вложения * на 31.12.2024 г. | Расходы за 2024 г. | | Доходы за 2024 г. | | тыс. руб. |
| | кредиторская | дебиторская | | в составе управленческих расходов | в составе управленческих расходов | в ОФР % к уплате | в ОФР прочие расходы | |
| Участники Общества | - | 8 179 533 | - | 20 | 284 072 | 7 | - | |
| Дочерние Общества | 8 813 008 | - | 35 068 727 | 211 | - | 215 806 | - | |
| Другие | 44 | - | - | 392 | 280 421 | 42 | 11 | |
| * за вычетом резерва под обесценение | | | | | | | | |

Зам. генерального директора ООО «ЭН+ СЕРВИС»
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

27 января 2025 г.

Ю. Г. Зеленцова



Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Перевод между долго/краткосрочным и обязательствами | Остаток на конец периода |
|------------------------------------------------------|------------------------|----------|----------|------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| Краткосрочные оценочные обязательства - всего | - | 88 | (25) | (-) | - | 63 |
| <i>в том числе:</i> | | | | | | |
| Взносы на оплату предст отпусков работ-в прин к НУ | - | 21 | (6) | (-) | - | 15 |
| Резерв предстоящих отпусков принимаемые к НУ | - | 67 | (19) | (-) | - | 48 |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

27 января 2025 г.



Ю. Г. Зеленцова

ООО «ЭН+ Туристическая инфраструктура»

Приложение № 6
тыс.руб.

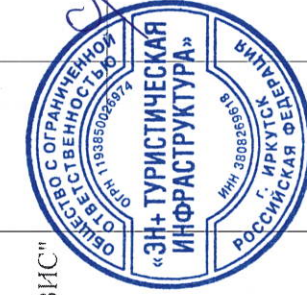
Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|--------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 122 954 | - | - |
| в том числе: | | | | |
| Обязательство полученное | 5801 | 122 954 | - | - |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

Ю. Г. Зеленцова

27 января 2025 г.



ООО «ЭН+ Туристическая инфраструктура»

Приложение № 7
тыс. руб.

Расшифровка управленческих расходов

| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Расходы на оплату труда | 5 228 | - |
| Прочие затраты | 1 703 | 231 |
| Отчисления на социальные нужды | 1 663 | - |
| Амортизация | 50 | 101 |
| Материальные затраты | - | - |
| Итого по элементам | 8 644 | 332 |
| Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др. | - | - |
| Итого расходы по обычным видам деятельности | 8 644 | 332 |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

27 января 2025 г.

Ю. Г. Зеленцова



| Показатель | Прочие доходы и расходы | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|
| | 2024 год | 2023 год |
| Прочие доходы, всего | 200 511 | - |
| Доход от списания (изменения) ППА и обязательств по аренде, не НУ | 11 | - |
| Реализация ценных бумаг, долей в уставном капитале | 500 | - |
| Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров | 200 000 | - |
| Прочие расходы, всего | 1 130 271 | 41 |
| Прочие доходы (расходы) по операционной деятельности | 1 804 | - |
| Реализация ценных бумаг, долей в уставном капитале | 500 | - |
| Резервы по сомнительным долгам, финансовым вложениям | 1 127 824 | - |
| Прочие | 143 | 32 |

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
в рамках доверенности № 1 от 01.03.2024г.

27 января 2025 г.



Ю. Г. Зеленцова