

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью «ЭН+ АТОМ»
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ АТОМ» (далее – Общество) создано 15 апреля 2024 г. в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 15.04.2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1247700319382 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «ЭН+ АТОМ» (ИНН 7730322155/773001001).

Общество с ограниченной ответственностью «ЭН+ АТОМ» поставлено на учет в Инспекции Федеральной налоговой службы № 30 по г. Москве 15.04.2024 г.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

121096, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Филевский парк, ул. Василисы Кожиной, д.1, помещение 38/5.

1.2. Сведения о численности сотрудников

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

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2025 г. Общество не имеет в своем составе территориально обособленных филиалов/ обособленных подразделений.

1.4. Органы управления Обществом

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Общества.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Общество обязано ежегодно проводить годовое Общее собрание участников Общества. Очередное Общее собрание участников Общества проводится в срок не ранее, чем через два месяца и не позднее, чем через четыре месяца после окончания финансового года. Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Участники Общества:
 - МКООО «ЭН+ ХОЛДИНГ» - 100%;
- Генеральный директор Общества: Кондауров Алексей Викторович.

1.5. Сведения о видах деятельности

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

К основному виду деятельности Общества относится деятельность холдинговых компаний (64.20).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации федеральных стандартов бухгалтерского учета.

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, далее бухгалтерская отчетность, определяется локальными нормативными актами Общества.

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

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

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

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

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

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

На основании п. 8 ст. 13 Закона № 402-ФЗ бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе генеральный директор Общества, а также иные лица, если это предусмотрено учредительными документами.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена приказом генерального директора ООО «ЭН+ АТОМ» от 26.12.2024 г. № УП/2025-БУ в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н. Принятые при формировании Учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованных пользователей, приведены в настоящем разделе.

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

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Изменения Учетной политики с 01.01.2025 г. связаны с применением:

- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Последствия изменений выражены в изменении порядка раскрытия информации в отчетности в соответствии с нормами стандарта (перечня и содержания показателей отчетности, их классификации и расположения).
- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» с 01.04.2025 года. Последствия изменения в денежном выражении отсутствуют.

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

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

3.2. 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.

Признаки обесценения финансовых вложений на 31.12.2025 г. отсутствуют, резерв не создавался ввиду отсутствия основания для его начисления. Обесценение отсутствует.

На 31.12.2025 г. остаток финансовых вложений составил 4 246 054 тыс. руб., в том числе:

- 3 106 924 тыс. руб. - долгосрочные финансовые вложения в виде акций, приобретенных по договору купли-продажи от 30.06.2025 г.;

- 1 139 130 тыс. руб. - краткосрочные финансовые вложения в виде предоставленных займов. Срок погашения займа – 31.12.2026 г.

3.3. 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 задолженность с авансов выданных/полученных отражается 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 и кредиторская задолженности отражаются в балансе на основании ожиданий по сроку погашения данной задолженности.

Дебиторская задолженность со сроком гашения в соответствии с условиями договоров свыше 12 месяцев отражается во внеоборотных активах по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы».

Кредиторская задолженность по сроку оплаты в соответствии с условиями договоров свыше 12 месяцев отражается в долгосрочных обязательствах по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства».

Дебиторская задолженность является прочей и составляет на 31.12.2025 г. - 612 919 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. - 1 тыс. руб. Дебиторская задолженность не является сомнительной, резервы на 31.12.2025 г., на 31.12.2024 г. не сформированы.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2025г. составляет в сумме 7 106 тыс. руб., в том числе задолженность по налогам и сборам - 7 105 тыс. руб.; на 31.12.2024 г. - 50 тыс. руб., в том числе с поставщиками и подрядчиками - 47 тыс. руб.

Долгосрочная кредиторская задолженность является прочей и составляет на 31.12.2025 г. - 3 362 тыс. руб., отражена в бухгалтерском балансе как прочие долгосрочные обязательства.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

3.4. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

В соответствии с законодательством и Уставом Общества резервный фонд не является обязательным для Общества. По решению Общего собрания участников Общества может быть создан резервный фонд в размере 5% от уставного капитала путем ежегодных отчислений.

Добавочный капитал Общества формируется за счет прироста стоимости имущества по прочим основаниям. На 31.12.2024 г. остаток по добавочному капиталу отсутствует; на 31.12.2025 г. составляет - 3 107 000 тыс. руб. Изменение Добавочного капитала за 2025 год связано с вкладом в имущество денежными средствами путем перечисления на банковский счет Общества.

3.5. Займы полученные

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

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

За 2024 год сумма процентов к долгосрочному займу со сроком гашения более 12 месяцев составила - 2 тыс. руб. (прочие расходы). За 2025 год сумма процентов к долгосрочному займу со сроком гашения более 12 месяцев составила - 73 тыс. руб. (прочие расходы); проценты к долгосрочному займу со сроком гашения не более 12 месяцев - 10 470 тыс. руб. (прочие расходы).

На 31.12.2024 г. остаток по долгосрочным займам составил 302 тыс. руб.; на 31.12.2025 г. - 1 705 075 тыс. руб.

Краткосрочные займы отсутствуют.

Сроки гашения займа (основного тела) - 31.07.2027 г.

3.6. 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.

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

Расходами от обычных видов деятельности являются расходы по управлению деятельностью участников Общества.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счете учета затрат 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»;

За 2025 год управленческие расходы составили (501) тыс. руб., в том числе:

- расходы на оплату труда – (39) тыс. руб.;
- отчисления на социальные нужды – (11) тыс. руб.;
- прочие затраты – (451) тыс. руб.

Прочие доходы и соответствующие им расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества отражены в отчете о финансовых результатах развернуто.

3.7. 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 2024г. составил 179 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы (ОНА) составили 224 тыс. руб. и связаны с формированием убытка текущего периода; отложенные налоговые обязательства (ОНО) отсутствуют.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил (223) тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы (ОНА) составили 1 тыс. руб. и связаны с формированием резерва на отпуск; отложенные налоговые обязательства (ОНО) 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. Данные обязательства отражены в составе долгосрочных обязательств, поскольку подлежат погашению более чем через 12 месяцев.

Условный расход по налогу на прибыль за 2025 год составил (10 033) тыс. руб.; условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил 179 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) составили 9 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году и не учитываемой в налоговом учете в соответствии с порядком, установленным главой 25 НК РФ.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) отсутствуют.

4. 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».

5. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом генерального директора Общества от 26.12.2024 № УП/2025 - НУ,

Налоговый учет Общества осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

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

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

В 2024 г. размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (896) тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует. В 2025г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составила 40 132 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль составила – 39 203 тыс. руб.

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

6. Информация по сегментам

Общество ведет свою деятельность в географическом сегменте – город Москва.

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

7. 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.

На момент составления бухгалтерской отчетности, Обществом заключаются дополнительные соглашения на продление сроков предоставленных займов (финансовых вложений) со сроком гашения не позднее 31.12.2027 г.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2025г. и 2024 г. отсутствуют.

8. Прочая информация

Общество в 2025 г. не принимало решений о прекращении деятельности как полностью, так и частично. Общество планирует продолжать свою деятельность в 2026 году и далее.

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

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

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

На 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют:

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

Заместитель генерального директора
ООО ЭН+ СЕРВИС" по договору
№ 2024-КД/15 от 15.04.2024 в рамках
доверенности № ЭНА-ДВ-25-0001
от 06.06.2025г.

17 марта 2026 г.



Зеленцова Ю.Г.