

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
Автономной некоммерческой организации дополнительного
профессионального образования «ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ»
(АНО ДПО ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ)
за 2025 год**

1. Общие сведения

1.1. Сведения о государственной регистрации

Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ» (ранее АНО ДПО «КУ ЕСЭ»: далее Организация) создана в порядке реорганизации в форме преобразования Негосударственного некоммерческого образовательного учреждения «Учебный центр ПАО «Иркутскэнерго».

Организация поставлена на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 20 по Иркутской области.

Сведения о юридическом/почтовом адресе

Адрес юридического лица: 664007, г. Иркутск, ул. Карла Либкнехта, строение 28 офис № 408.

1.2. Сведения о численности сотрудников

Списочная численность работающих сотрудников на 31.12.2025 г. составила 92 человека, на 31.12.2024 г. – 74 человека.

1.3. Сведения об обособленных подразделениях (филиалах)

Перечень территориально обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2025 г. раскрыт в приложении № 1 к данным пояснениям.

1.4. Органы управления Организации

Органами управления Организации являются:

- Единственный учредитель;
- Единоличный исполнительный орган (Директор).

Высшим органом управления Организации является Единственный учредитель. Основной функцией Единственного учредителя является обеспечение соблюдения Организацией цели, в интересах которой она создана. Единственным учредителем Организации является МКООО «ЭН+ ХОЛДИНГ».

Директор является исполнительным органом Организации и осуществляет руководство текущей деятельностью Организации.

По состоянию на 31.12.2025 г.:

- Директор Организации: Уйхази Евгений Анатольевич.

1.5. Сведения о виде деятельности

АНО ДПО «ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ» является некоммерческой организацией.

К основному виду деятельности Организации относится:

- образование профессиональное дополнительное (85.42).

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011 г. Организация осуществляет внутренний контроль совершаемых фактов хо-

зяйственной жизни. Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной деятельности, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется локальными нормативными актами Организации.

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

Ведение бухгалтерского учёта и составление бухгалтерской отчетности в Организации 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 Организации обособлены от имущества и обязательств государства, других организаций. Взаимоотношения между Организацией и учредителями регулируются на основе действующих законодательных актов и договоров между ними.

Все факты хозяйственной деятельности Организации, 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 Организации формируется специализированной организацией ООО «ЭН+ СЕРВИС» (в рамках заключенного договора) на основании консолидации информации об имуществе, обязательствах и результатах деятельности подразделений и головной организации.

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

На основании п. 8 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. бухгалтерская отчетность, включая пояснения, считается составленной после того, как ее подписал на бумажном носителе директор Организации.

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

Бухгалтерская отчетность подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

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

3.1. Информация об Учетной политике

Учетная политика для целей бухгалтерского учёта утверждена приказом директора Организации от 26 декабря 2024 года № 155 в соответствии с Законом РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. Приказом Минфина РФ 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 Организации осуществляется в соответствии с графиком документооборота между ней и специализированной организацией по исполнению договора оказания услуг по ведению бухгалтерского и налогового учета.

Факты неприменения нормативных актов отсутствуют.

Изменения Учетной политики с 01.01.2025 г. связаны с применением:

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

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

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

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 86н.

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.

Информация о нематериальных активах раскрыта в приложении №2

3.3. Основные средства и право пользования активом

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н.

В составе основных средств отражаются машины и оборудование, прочие объекты, со сроком службы более 12 месяцев и стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Земельные участки и объекты недвижимого имущества, независимо от стоимости, учитываются в составе основных средств.

Амортизация основных средств по всем группам начисляется линейным способом равномерно в течение всего срока его использования, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. При этом сумма амортизации отчетного периода определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока использования данного объекта.

Проверка элементов амортизации объектов основных средств на соответствие условиям их использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года и при наступлении событий, свидетельствующих о возможном изменении применяемых элементов амортизации.

Переоценка основных средств не производится.

Проверка на обесценение основных средств производится на 31 декабря отчетного года либо при наступлении событий, когда справедливая (рыночная) стоимость ниже балансовой стоимости. Суммы убытка от обесценения отражаются обособленно по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств».

Проверка на обесценение стоимости капитальных вложений производится на 31 декабря отчетного года; при наличии признаков обесценения формируется резерв. Объекты капитальных вложений, подлежащие обесценению, отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва на их обесценение.

Резерв под обесценение ОС, капитальных вложений на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. не создавался.

Сроком полезного использования является период, в течении которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход) Организации.

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Организацией самостоятельно при принятии к бухгалтерскому учету объекта ОС исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства Организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, техническому перевооружению.

Срок полезного использования каждого конкретного объекта ОС устанавливается Комиссией по ОС.

Учет аренды осуществляется в соответствии с нормами ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учёт аренды», утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 г. № 208 н, за исключением случаев, когда исполняются условия, позволяющие не применять данное ФСБУ. Пообъектный 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 неоплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, определенной приказами об утверждении ставки 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 Организации, связанные с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние пригодное для использования в запланированных целях. Если Организация 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 Организации, перехода прав на предмет аренды и иных данных.

Обязательства по договорам аренды отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих обязательств.

Строка бухгалтерского баланса Основные средства состоит из:

- основных средств – по состоянию на 31.12.2025 г. сумма составляет 5 918 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 6 077 тыс. руб., состав и движение за 2024-2025 гг. раскрыты в приложении № 3;
- права пользования арендованным имуществом – по состоянию на 31.12.2025 г. сумма составила 71 675 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2024 г. – 91 517 тыс. руб., состав и движение за 2024-2025 гг. раскрыты в приложении №3.

3.4. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

Сумма денежных средств по состоянию на 31.12.2025 г. составила 13 176 тыс. руб., на 31.12.2024 г. – 13 199 тыс. руб.

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 Организацией 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 Организации 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.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности, суммах резервов на 31.12.2024 г. и 31.12.2025 г. раскрыта в приложении № 4.

3.6. Целевое финансирование

По окончании отчетного периода (ежемесячно) при составлении бухгалтерской отчетности счет 99 «Прибыль и убытки» закрывается. При этом заключительной записью сумма чистой прибыли (убытка) отчетного периода списывается со счета 99 «Прибыли и убытки» в кредит счета 86 «Целевое финансирование».

Имущество, переданное в оперативное управление, организация отражает на счете 83. Аналитический учет организуется по источникам формирования.

Приобретенные в соответствии с утвержденной Инвестиционной программой основные средства отражаются в бухгалтерском учете при принятии объекта к учету по дебету счета 01 с кредитом счета 08 и дебету счета 86 с кредитом счета 83.

3.7. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит: обязательство по аренде.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 4.

3.8. 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 №32н, и ПБУ10/99 «Расходы организации», утв. приказом Минфина РФ от 0 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 Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на получаемые от обычных видов деятельности и прочие.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильных и непрофильных видов деятельности.

От профильных видов деятельности признаются:

- выполнение работ, оказание услуг (в разрезе номенклатурных групп) для сторонних предприятий в сфере дополнительного профессионального образования.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Организации, информация раскрыта в составе приложения № 5.

Вся выручка получена от деятельности на территории Иркутской области и сформирована по итогам оказания услуг на основании расчетных документов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов и прав, являются доходами от обычных видов деятельности.

Согласно ФСБУ 25/2018 предусмотрено, что арендодатель должен разделять аренду на финансовую – она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом и операционную - она не подразумевает передачу рисков и выгод, связанных с владением активом.

Доходы от операционной аренды признаются равномерно ежемесячно либо поквартально в зависимости от условий действующих договоров.

Расшифровка расходов по обычным видам деятельности раскрыта в приложении № 6.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Организацией ведется на счетах учета затрат 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы». Признание расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете происходит по методу начисления. По окончании отчетного месяца списание расходов по обычным видам деятельности производится в следующем порядке:

- производственные расходы подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»;
- общепроизводственные расходы подлежат списанию с кредита счета 25 «Общепроизводственные расходы» в дебет счета 20 «Основное производство» и распределяются между номенклатурными группами статьи в статью пропорционально прямым затратам на счете 20 на момент распределения;
- 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 расходов по обычным видам деятельности раскрыта в приложении №6.

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Организации, 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.

3.9. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил 1 601 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили 23 168 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 18 571 тыс. руб.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 г. составил 1 364 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили 25 193 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 19 232 тыс. руб.

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

Условный доход по налогу на прибыль за 2025 год составил - 1 610 тыс. руб.; условный доход по налогу на прибыль за 2024 год составил - 505 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) составили 0,6 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из доходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: прибыли прошлых лет, выявленной в отчетном году.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили - 984 тыс. руб. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе: социальные выплаты – 606 тыс. руб., культурно-массовые мероприятия – 269 тыс. руб., прочие - 109 тыс. руб..

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 25 193 тыс. руб., в том числе в связи с:

- разницеми в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 18 540 тыс. руб.;
- разницеми в учёте расходов будущих периодов в целях налогового и бухгалтерского учёта в сумме 3 700 тыс. руб.;
- формированием в бухгалтерском учете резервов на предстоящую оплату отпусков, на выплату вознаграждения по итогам работы за год в сумме 2 112 тыс. руб.;
- разницеми в учёте доходов будущих периодов в целях налогового и бухгалтерского учёта в сумме 155 тыс. руб.;
- разницеми в учёте резерва по сомнительным долгам в целях налогового и бухгалтерского учёта в сумме 3 тыс. руб.;
- разницеми в отражении убытков, переносимых на будущие налоговые периоды в налоговом учёте в сумме 683 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) в размере 19 232 тыс. руб. образовались за счет:

- разниц в учете основных средств, нематериальных активов в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 5 034 тыс. руб.;
- начисления процентов в бухгалтерском учете по арендованному имуществу в сумме 14 190 тыс. руб.;
- резерва по сомнительным долгам в сумме 8 тыс. руб.

4. Отчет о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств сформирован в соответствии с 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 Организации 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 ПБУ 23/2011.

Денежные потоки показаны без учета НДС (исключен из соответствующих денежных потоков расчетным путём). Сумма НДС отражена свернуто в составе строки 4119 «Прочие поступления» 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 и депозитам на срок до трех месяцев (банковским депозитам), отражаются в строке 4119 «Прочие поступления».

6. Налоговый учет

Налоговый учет Организации в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом директора Организации от 26.12.2024 г. № 156.

Налоговый учет Организации осуществляется на основе данных регистров бухгалтерского учета.

Организация 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 2 524 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 6 488 тыс. руб.

В 2025г. размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил 6 439 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует.

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

7. Информация по сегментам

Организация ведет свою деятельность в одном географическом сегменте - на территории Иркутской области.

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

8. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

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

Условные факты хозяйственной деятельности отсутствуют.

9. Прочая информация

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

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

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

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

На 31.12.2025 г. у Организации 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»
по доверенности №5 от 03.04.2025 г.



Селенцова Ю.Г.

Перечень обособленных подразделений

№ п/п	Наименование филиала/обособленного подразделения	Место нахождения	КПП
1	Филиал г. Черемхово	665403, Иркутская обл., г.Че г.Черемхово, ул. Маяковского 124	385143001
2	Обособленное подразделение Братск	665718, Иркутская обл., г.Братск -18	380445001
3	Обособленное подразделение Усть Илимск	666684, Иркутская обл., г.Усть-Илимск-14	381745001
4	Обособленное подразделение Ангарск ТЭЦ-9	665821, Иркутская обл., г.Ангарск, Второй Промышленный массив кв-д.17 стр.44	380145001
5	Обособленное подразделение Ангарск ТЭЦ-10	665828, Иркутская обл., г.Ангарск,Промышленный массив	380145002
6	Обособленное подразделение г.Усолье-Сибирское	665462, Иркутская обл., г.Усолье-Сибирское - 50	385145001
7	Обособленное подразделение г. Дивногорск	663090, Российская Федерация, Красноярский край, г. Дивногорск, Нижний проезд, 37	244645001
8	Обособленное подразделение г.Нижний Новгород	603004, Нижегородская область, г. Нижний Новгород, пр. Ленина, д.88	525645001
9	Филиал г.Братске	665702, Иркутская область, г. Братск, ж/р Энергетик, проезд Стройиндустрии. д.11	380443001

Зам.генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности № 5 от 03.04.2025г.



Зеленцова Ю.Г.

Основные средства

Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	Изменения за период				На конец периода	
		На начало года		выбыло объектов		первоначальная стоимость	накопленная амортизация
		первоначальная стоимость ³	амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация		
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 20 25 г. за 20 24 г.	13119 (7042)	11700 (5405)	0 (-)	1547 (1716)	14666 (13119)	(8748) (7042)
в том числе:	за 20 25 г. за 20 24 г.	801 (545)	801 (466)	0 (-)	472 (1716)	1273 (801)	(615) (545)
Производственный и хозяйственный инвентарь	за 20 25 г. за 20 24 г.	12318 (6497)	1075 (8133)	0 (-)	297 (1855)	13393 (12318)	(8133) (6497)
Машины и оборудование	за 20 25 г. за 20 24 г.	10899 (4939)	1716 (31632)	0 (-)	1716 (45669)	12318 (117344)	(6497) (45669)

Наличие прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		фактическая (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение	фактическая (перечисленная) стоимость	накопленные амортизация и обеспечение
Права пользования активами - всего	за 20 25 г. за 20 24 г.	123149 (17115)	96416 (31632)	117344 (17115)	(45669) (31632)
в том числе:	за 20 25 г. за 20 24 г.	123149 (31632)	123149 (45669)	117344 (17115)	(45669) (31632)
Здания	за 20 25 г. за 20 24 г.	96416 (17115)	123149 (31632)	123149 (17115)	(31632) (31632)

Амортизируемые основные средства

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Амортизируемые основные средства - всего в том числе:	5918	6077	6295
<i>Производственный и хозяйственный инвентарь</i>	658	256	334
<i>Машины и оборудование</i>	5260	5821	5961

Зам генерального директора ООО "ЭП+ СЕРВИС"
по доверенности №5 от 03.04.2025




Зеленцова Ю.Г.

Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 20 25 г.	84443	(2)	73198	(18)
	за 20 24 г.	50861	(18)	84443	(2)
в том числе: <i>Расчеты с покупателями и заказчиками</i>	за 20 25 г.	84197	(2)	73027	(18)
	за 20 24 г.	50602	(18)	84197	(2)
<i>Авансы выданные</i>	за 20 25 г.	191	(-)	118	(-)
	за 20 24 г.	48	(-)	191	(-)
<i>Прочая</i>	за 20 25 г.	55	(-)	53	(-)
	за 20 24 г.	211	(-)	55	(-)
Итого	за 20 25 г.	84443	(2)	73198	(18)
	за 20 24 г.	50861	(18)	84443	(2)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.		На 31 декабря # 2024 г.		На 31 декабря 20 23 г.	
	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	9 787	9 768	33 150	33 148	9 564	9 546
в том числе:						
Расчеты с покупателями и заказчиками	9 755	9 736	33 147	33 145	9 564	9 546
Авансы выданные	32	32	3	3		

Обязательства

Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредиторской задолженности)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	92 727	77 925
	за 20 24 г.	78 455	92 727
	за 20 25 г.	92 727	77 925
	за 20 24 г.	78 455	92 727
	за 20 25 г.	10 959	10 913
	за 20 24 г.	7 681	10 959
Краткосрочные обязательства - всего	за 20 25 г.	10 913	10 913
	за 20 24 г.	10 913	10 913
	за 20 24 г.	7 681	10 959

Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Остаток на конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	за 20 25 г.	67 320	65 017
	за 20 24 г.	39 720	67 320
в том числе: <i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	за 20 25 г.	44 767	38 839
	за 20 24 г.	23 329	44 767
<i>Авансы полученные</i>	за 20 25 г.	7	19
	за 20 24 г.	578	7
<i>Задолженность перед персоналом организации</i>	за 20 25 г.	4 083	52
	за 20 24 г.	3 376	4 083
<i>Расчеты по налогам и взносам</i>	за 20 25 г.	18 461	22 395
	за 20 24 г.	11 895	18 461
<i>Прочие кредиторы</i>	за 20 25 г.	2	3 712
	за 20 24 г.	542	2
Итого	за 20 25 г. ¹	67 320	65 017
	за 20 24 г. ²	39 720	67 320

Просроченные обязательства (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Всего	5 088	8 918	6 175
в том числе:			
<i>Расчеты с поставщиками и подрядчиками</i>	5 069	8 911	5 500
<i>Авансы полученные</i>	19	7	675

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №5 от 03.04.2025



Зеленцова Ю.Г.

Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2025 год	2024 год
Выручка	446 349	334 985
в том числе:		
Консультационно-информационные услуги по вопросам обучения и развития	84 216	85 383
Корпоративные программы развития	164 576	48 495
Учебные группы по лицензируемой деятельности	64 108	49 089
Учебные группы по нелицензируемой деятельности	68 615	106 703
Прочие	64 834	45 315
Себестоимость продаж	(415 848)	(308 640)
в том числе:		
Консультационно-информационные услуги по вопросам обучения и развития	(50 359)	(30 104)
Корпоративные программы развития	(197 647)	(140 442)
Учебные группы по лицензируемой деятельности	(42 490)	(36 805)
Учебные группы по нелицензируемой деятельности	(36 867)	(44 365)
Прочие	(88 485)	(56 924)

Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности № 5 от 03.04.2025г.



Зеленцова Ю.Г.

"ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ" АНО ДПО

Приложение № 6
тыс. руб.

Затраты на производство

Наименование показателя	За 20 25 г.	За 20 24 г.
Материальные затраты		
Расходы на оплату труда	9 734	7 814
Отчисления на социальные нужды	126 886	98 108
Амортизация	37 747	29 037
Прочие затраты	24 791	20 840
Итого по элементам	234 491	163 803
Итого расходы по обычным видам деятельности	433 649	319 602
	433 649	319 602



Зам. генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности №5 от 03.04.2025

Зеленцов Ю.Г.

"ЭН+ УНИВЕРСИТЕТ" АНО ДПО

Приложение № 7
тыс. руб.

Показатель	Прочие доходы и расходы	
	2025 год	2024 год
Прочие доходы, всего	58	180
в том числе:		
Доход от списания (изменения) ПША и обязательств по аренде, не НУ		1
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году	1	166
Прочие доходы по операционной деятельности	50	
Прочие	7	13
Прочие расходы, всего	(1 357)	(1 455)
в том числе:		
Прочие расходы по операционной деятельности	(40)	(257)
Расходы на социальные выплаты	(1 125)	(1 111)
Убыток прошлых лет	(52)	(1)
Прочие	(140)	(86)



[Handwritten signature]

Зам.генерального директора ООО "ЭН+ СЕРВИС"
по доверенности № 5 от 03.04.2025г.

Зеленцова Ю.Г.