

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

**1. Общие сведения**

**1.1. Сведения о государственной регистрации**

Общество с ограниченной ответственностью «Бит+» (далее по тексту именуемое Общество) создано 08.07.2019 года в порядке учреждения. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись от 08.07.2019 года за основным государственным регистрационным номером 1193850019725 о создании юридического лица Общества с ограниченной ответственностью «Бит+» (ИНН 3804113105 / КПП 380401001).

Общество поставлено на учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 23 по Иркутской области, с 13.07.2023 года поставлено на учет в Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам № 7 в качестве крупнейшего налогоплательщика с КПП 997750001.

**Сведения о юридическом/почтовом адресе**

665708, Иркутская область, г. Братск, территория Р 01, сооружение 42/1, помещение 21.

**1.2. Сведения о численности сотрудников**

Численность работающих на 31.12.2025 года составила 5 человек.  
Численность работающих на 31.12.2024 года составила 3 человека.

**1.3. Органы управления Обществом**

- Органами управления Общества являются:
- Общее собрание участников;
  - Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

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.

Генеральный директор является исполнительным органом Общества и осуществляет руководство текущей деятельностью Общества.

По состоянию на 31.12.2025 года:

- Генеральный директор Общества: Ламанова Марина Вячеславовна
- Участник Общества: ООО "ГрандСтрой" - 100%.

**Сведения об аудиторе**

Наименование: Акционерное общество "ГОРИСЛАВЦЕВ. АУДИТ"

ИНН 7714292721, КПП 771501001

Адрес местонахождения: 127018, Город Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ  
Марьино Роща, ул. Суцёвский Вал, дом 16, строение 5

#### 1.4. 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:

68.20. Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом.

#### 2. Основа составления бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее – бухгалтерская отчетность) Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами. 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 ООО «Бит+» 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 ООО «Бит+» обособлены от имущества и обязательств участников Общества, государства, других организаций. Взаимоотношения между ООО «Бит+» 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.

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 учёта утверждена приказом директора ООО «Бит+» от 30.06.2025 года № 43 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). В целях обеспечения сопоставимости показателей предыдущих отчетных периодов с показателями, отраженными в отчетности за 2025 год, Общество провело 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 Общества раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом существенности.

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

#### **3.2. 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 здания, сооружения, передаточные устройства, машины и оборудование, земельные участки и 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 его 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 ба-

лансовой стоимости, и отражается 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. отсутствует.

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

Срок полезного использования объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, определяется Обществом 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 Общества 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, технического перевооружения.

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

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 счете 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 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 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:

- основных средств, состав и движение за 2024-2025 годы раскрыты в приложении № 1;
- права пользования арендованным имуществом, состав и движение за 2024-2025 годы раскрыты в приложении № 1.

### **3.3. Денежные средства и денежные эквиваленты**

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

К денежным средствам приравниваются их эквиваленты – активы Общества, 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 года составила 89 739 тыс. руб., на 31.12.2024 года – 8 778 тыс. руб.

Денежные эквиваленты на 31.12.2025 г., 31.12.2024 г. отсутствуют.

### **3.4. 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».

Информация о дебиторской и кредиторской задолженностях, в том числе отраженных по строкам баланса 1190 и 1450, раскрыта в приложении № 2.

### **3.5. Уставный, резервный капитал**

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

Резервный фонд Общества ликвидирован решением № 6 от 05.11.2025 года единственного участника Общества.

Доли участия

Наименование участника	Размер доли, в %	Номинальная стоимость доли, в тыс. руб.
ГРАНДСТРОЙ ООО	100	28 750

### 3.6. 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 среднедневного заработка каждого сотрудника на количество неиспользованных каждым сотрудником дней отпуска на конец месяца, 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, увеличенной на суммы страховых взносов и взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

- на предстоящие расходы по судебным искам. Величина определяется коэффициентом экспертной оценки.

Долгосрочные оценочные обязательства на 31.12.2024 года, 31.12.2025 года отсутствуют.

Краткосрочные оценочные обязательства на 31.12.2024 года, 31.12.2025 года состоят из:

- Резерва предстоящих отпусков;
- Взносов на оплату предстоящих отпусков работников.

### 3.7. Поручительства и залоги

По состоянию на 31.12.2024 года и 31.12.2025 года поручительства и залоги отсутствуют.

### 3.8. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входит: обязательство по аренде, раскрыто в Приложении 2.

### 3.9. 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 года № 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.

Доходами и расходами от обычных видов деятельности являются доходы и расходы от профильного вида деятельности: оказание услуг по размещению и обслуживанию оборудования.

От непрофильных видов деятельности отсутствуют.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 3 к данным пояснениям.

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 № 4 к данным пояснениям.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат: 20, 25, 26. 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:

- **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.

- **Производственные расходы** подлежат списанию с кредита счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж».

- **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».

Прочие доходы и расходы сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, информация раскрыта в составе приложения № 5 к данным пояснениям.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам.

### **3.10. 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 года №114н.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 год составил (4 171) тыс. рублей; в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года отложенные налоговые активы составили 6 191 тыс. рублей; отложенные налоговые обязательства – 18 097 тыс. рублей.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2025 год составил 88 921 тыс. рублей; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 года отложенные налоговые активы составили 83 238 тыс. рублей; отложенные налоговые обязательства – 6 223 тыс. рублей.

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 доход по налогу на прибыль за 2025 год составил 70 516 тыс. рублей; условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил 4 143 тыс. рублей.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) за 2024 год и 2025 год отсутствуют.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) за 2025 год составили 116 тыс. рублей. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- прочие расходы по операционной деятельности, не НУ;
- штрафы, пени, неустойки по налогам, не НУ;
- списание НДС на расходы, не НУ.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) за 2024 год составили 139 тыс. рублей. Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе:

- прочие расходы по операционной деятельности, не НУ;
- штрафы, пени, неустойки по налогам, а также за нарушение условий прочих договоров, не НУ;
- убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, не НУ.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 83 238 тыс. рублей, в том числе в связи с:

- разницей в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 559 тыс. руб.;
- формированием резерва по сомнительным долгам в сумме 82 631 тыс. рублей;
- формированием резервов на предстоящую оплату отпусков в сумме 48 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2024 года сложились в размере 6191 тыс. рублей, в том числе в связи с:

- разницей в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 616 тыс. руб.;
- формированием резерва по сомнительным долгам в сумме 60 тыс. рублей;
- формированием резервов на предстоящую оплату отпусков в сумме 56 тыс. рублей.

- накопленным убытком прошлых лет по основной деятельности 5 459 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2025 года в размере 6 223 тыс. рублей образовались за счет:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 5 777 тыс. рублей.;
- формирования процентов по обязательствам (процентные расходы по арендованному имуществу) в сумме 446 тыс. рублей.

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2024 года в размере 18 097 тыс. рублей образовались за счет:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 6 353 тыс. рублей.;
- формирования резерва по сомнительным долгам в сумме 11 217 тыс. руб.;
- формирования процентов по обязательствам (процентные расходы по арендованному имуществу) в сумме 527 тыс. рублей.

### **3.11. Условные обязательства и активы**

У Общества на 31.12.2025 года, 31.12.2024 года отсутствуют условные обязательства и активы.

### **4. Корректировка отчетности за прошлые периоды**

У Общества отсутствуют корректировки бухгалтерской отчетности.

## 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 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, депозитам на срок до трёх месяцев (банковским депозитам), отражаются по строке 4119 «Прочие поступления».

## 6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом Генерального директора Общества от 28 декабря 2024 года № 1-28-12.

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 прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 20 713 тыс. рублей, налогооблагаемая база по налогу на прибыль отсутствует.

В 2025 году размер убытка до налогообложения в бухгалтерском учете составил (282 064) тыс. рублей, налогооблагаемая база по налогу на прибыль 73 737 тыс. рублей.

Ставка налога на прибыль за 2024 год составила 20 %. С 01.01.2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%.

## 7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений № 6,

7.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, директоров по направлениям.

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 2025 год составили 5 340 тыс. рублей; за 2024 год – 39 тыс. рублей.
- 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.

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](http://www.enplusgroup.com)).

## **9. Информация по сегментам**

Общество ведет свою деятельность в одном географическом сегменте – Иркутская область.

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

## **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.

На момент составления бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества отсутствует информация о возникших событиях после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации.

Условные факты хозяйственной деятельности за 2025, 2024 годы отсутствуют.

## **11. 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 Общества в долгосрочной перспективе оценить трудно. Настоящая отчетность отражает наилучшие оценки руководства Общества по влиянию данных факторов на его деятельность.

Общество в 2025 году 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"

в рамках доверенности

№ 5 от 08.04.2025 года

по договору № б/н от 08.07.2019 г.



Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 года

## Основные средства

## Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило	списано		амортизация	обесценение	переоценка		переклассифицировано		первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение		
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 20 25 г.	99722	( 16225 )	-	( - )	-	( 7614 )	-	-	-	-	-	99722	( 23839 )
	за 20 24 г.	99722	( 8611 )	-	( - )	-	( 7614 )	-	-	-	-	-	99722	( 16225 )
в том числе:	за 20 25 г.	66231	( 10034 )	-	( - )	-	( 4422 )	-	-	-	-	-	66231	( 14456 )
	за 20 24 г.	66231	( 5611 )	-	( - )	-	( 4423 )	-	-	-	-	-	66231	( 10034 )
Машины и оборудование (кроме офисного)	за 20 25 г.	29476	( 5404 )	-	( - )	-	( 2948 )	-	-	-	-	-	29476	( 8352 )
	за 20 24 г.	29476	( 2456 )	-	( - )	-	( 2948 )	-	-	-	-	-	29476	( 5404 )
Сооружения	за 20 25 г.	3140	( 612 )	-	( - )	-	( 157 )	-	-	-	-	-	3140	( 769 )
	за 20 24 г.	3140	( 456 )	-	( - )	-	( 156 )	-	-	-	-	-	3140	( 612 )
Передаточные устройства	за 20 25 г.	875	( 175 )	-	( - )	-	( 87 )	-	-	-	-	-	875	( 262 )
	за 20 24 г.	875	( 88 )	-	( - )	-	( 87 )	-	-	-	-	-	875	( 175 )
Здания	за 20 25 г.	875	( 175 )	-	( - )	-	( 87 )	-	-	-	-	-	875	( 262 )
	за 20 24 г.	875	( 88 )	-	( - )	-	( 87 )	-	-	-	-	-	875	( 175 )

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение	поступило (с учетом пересмотра фактической стоимости)	списано (с учетом пересмотра фактической стоимости)		амортизация	обесценение	переоценка		фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
					фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение			фактическая (переоцененная) стоимость	накопленная амортизация		
Права пользования активами - всего	за 20 25 г.	3 910	( 828 )	2	( - )	-	( 278 )	-	-	-	3 912	( 1 126 )
	за 20 24 г.	3 838	( 532 )	72	( - )	-	( 278 )	-	-	-	3 910	( 828 )
в том числе:	за 20 25 г.	3 838	( 810 )	-	( - )	-	( 278 )	-	-	-	3 838	( 1 088 )
Земельные участки	за 20 24 г.	3 838	( 532 )	-	( - )	-	( 278 )	-	-	-	3 838	( 810 )
Здания	за 20 25 г.	72	( 18 )	2	( - )	-	( 20 )	-	-	-	74	( 38 )
	за 20 24 г.	-	( - )	72	( - )	-	( 18 )	-	-	-	72	( 18 )

Амортизируемые и неамортизируемые 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	75883	83497	91111
в том числе:			
Машины и оборудование (кроме офисного)	51775	56197	60620
Сооружения	21124	24072	27020
Передачные устройства	2371	2528	2684
Здания	613	700	787
Неамортизируемые основные средства - всего	-	-	-

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
в рамках доверенности  
№ 5 от 08.04.2025 года  
по договору № 6/н от 08.07.2019 г.

10 марта 2026 г.



Ю. Г. Зеленцова

## Дебиторская задолженность

## Наличие дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным долгам	по условиям договора	резерв по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	-	-	401 322	(401 322)
	за 2024 г.	11	(11)	-	-
в том числе:	за 2025 г.	-	-	401 322	(401 322)
	за 2024 г.	-	-	-	-
Расчеты с покупателями	за 2025 г.	-	-	-	-
Авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	11	(11)	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	399 301	(33 993)	168 366	(873)
	за 2024 г.	143 215	(569)	399 301	(33 993)
в том числе:	за 2025 г.	399 274	(33 993)	123 637	(465)
	за 2024 г.	133 702	(569)	399 274	(33 993)
Расчеты с покупателями	за 2025 г.	-	-	1	-
Авансы выданные	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	4 388	-	-	-
прочая	за 2025 г.	27	-	43 622	(408)
	за 2024 г.	5 125	-	27	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	-	-	1 106	-
	за 2024 г.	-	-	-	-
Итого	за 2025 г.	399301	(33 993)	569688	(402 195)
	за 2024 г.	143226	(580)	399301	(33 993)

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость	по условиям договора	балансовая стоимость
<b>Всего</b>	<b>488 707</b>	<b>86 512</b>	<b>354 701</b>	<b>320 708</b>	<b>56 904</b>	<b>56 324</b>
в том числе:						
расчеты с покупателями	447 875	46 088	354 701	320 708	56 893	56 324
Авансы выданные	1	1	-	-	11	-
прочая	40 831	40 423	-	-	-	-

Обязательства

Наличие обязательств (за исключением оценочных обязательств и кредиторской задолженности)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
<b>Долгосрочные обязательства - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>29557</b>	<b>3 012</b>
в том числе:	за 2024 г.	3 381	29 557
Обязательство по аренде	за 2025 г.	3235	3012
	за 2024 г.	3381	3235
Заемные средства	за 2025 г.	26322	-
	за 2024 г.	-	26 322
<b>Краткосрочные обязательства - всего</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>202</b>	<b>225</b>
в том числе:	за 2024 г.	29459	202
Обязательство по аренде	за 2025 г.	202	225
	за 2024 г.	166	202
Заемные средства	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	29293	-
<b>Итого</b>	<b>за 2025 г.</b>	<b>29759</b>	<b>3237</b>
	за 2024 г.	32840	29759

## Кредиторская задолженность

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе:	за 2025 г.	261 008	466 296
	за 2024 г.	57 431	261 008
расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	224 055	429 211
	за 2024 г.	16226	224 055
авансы полученные	за 2025 г.	-	-
	за 2024 г.	-	-
расчеты по налогам и сборам	за 2025 г.	88	-
	за 2024 г.	4344	88
задолженность перед внебюджетными фондами	за 2025 г.	21	279
	за 2024 г.	21	21
прочие кредиторы	за 2025 г.	36 806	36 806
	за 2024 г.	36804	36 806
задолженность перед персоналом	за 2025 г.	38	-
	за 2024 г.	36	38

Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
<b>Всего</b>	<b>39 120</b>	<b>39 135</b>	<b>2 953</b>
в том числе:			
расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 315	2 330	-
авансы полученные	-	-	-
расчеты с прочими кредиторами	36 805	36 805	2 953

Заместитель генерального директора  
 ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
 в рамках доверенности  
 № 5 от 08.04.2025 года  
 по договору № 6/н от 08.07.2019 г.



Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.



## Выручка, себестоимость продаж и управленческие расходы

Показатель	2025 год	2024 год
<b>Выручка</b>	<b>716 687</b>	<b>786 186</b>
в том числе:		
Оказание услуг по размещению и обслуживанию оборудования	716 687	786 186
<b>Себестоимость продаж</b>	<b>(656 767)</b>	<b>(714 203)</b>
в том числе:		
Оказание услуг по размещению и обслуживанию оборудования	(656 767)	(714 203)
<b>Управленческие расходы</b>	<b>(15 305)</b>	<b>(3 202)</b>

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
в рамках доверенности  
№ 5 от 08.04.2025 года  
по договору № б/н от 08.07.2019 г.



Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.

ООО «Бит+»

Приложение № 4  
тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 20 25 г.	За 20 24 г.
Материальные затраты	-	167
Затраты на оплату труда	7 786	889
Отчисления на социальные нужды	2 098	272
Амортизация	7 912	7 910
Прочие затраты	654 276	708 167
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>672 072</b>	<b>717 405</b>

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
в рамках доверенности  
№ 5 от 08.04.2025 года  
по договору № б/н от 08.07.2019 г.



Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.

ООО «Бит+»

Приложение № 5  
тыс. руб.

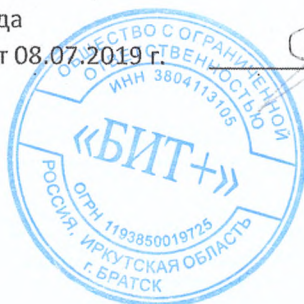
Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 год	2024 год
<b>Прочие доходы, всего</b>	<b>43 383</b>	<b>-</b>
Госпошлина	2 552	-
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	40 831	-
<b>Прочие расходы, всего</b>	<b>(374 518)</b>	<b>(46 179)</b>
<b>в том числе</b>		
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий прочих договоров	(1 657)	(12 610)
Резерв по сомнительным долгам	(368 203)	(33 412)

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
в рамках доверенности  
№ 5 от 08.04.2025 года  
по договору № б/н от 08.07.2019 г.

Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.



## Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участия и контроль, %
	Участники Общества	
ГРАНДСТРОЙ ООО		100
БАЙКАЛЬСКАЯ ЭНЕРГЕТИЧЕСКАЯ КОМПАНИЯ ООО	Другие	-
ИРКУТСКЭНЕРГО АО		-
СИБМАЙН И ООО		-
ЭН+ ДИДЖИТАЛ ООО		-
ЭН+ СБЫТ ООО		-
ЭН+ СЕРВИС ООО		-
ЭН+ ТЕЛЕКОМ ООО		-

Заместитель генерального директора  
 ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
 в рамках доверенности  
 № 5 от 08.04.2025 года  
 по договору № 6/н от 08.07.2019 г.

Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.



Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2025 г.			Выручка за 2025 г	Арендные платежи в рамках ФСБУ 25/2018	Доходы/Расходы за 2025 г.			
	кредиторская	займы полученные	дебиторская			в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие расходы
Другие	423 706	-	1 192	3 142	530	626 662	5 140	2 354	2 425

Группа/характер взаимоотношений	Задолженность на 31.12.2024 г.			Выручка за 2024 г	Арендные платежи в рамках ФСБУ 25/2018	Доходы/Расходы за 2024 г.			
	кредиторская	займы полученные	дебиторская			в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР в составе управленческих расходов	в ОФР % к уплате	в ОФР прочие расходы
Другие	221 715	26 322	-	-	528	702 169	2 026	3 233	12 610

Заместитель генерального директора  
ООО "ЭН+ СЕРВИС"  
в рамках доверенности  
№ 5 от 08.04.2025 года  
по договору № 6/н от 08.07.2019 г.

Ю. Г. Зеленцова

10 марта 2026 г.

