

1.5. Сведения о видах деятельности

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

К основным видам деятельности Общества относится:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления (70.22).

К иным видам деятельности Общества относятся:

- Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (68.20)
- Управление недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе (68.32)

2. Основа составления бухгалтерской отчетности

В соответствии со ст.19 Федерального закона «О бухгалтерском учете» 402-ФЗ от 06.12.2011г. 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 16.04.2021г.

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», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29.07.98г. с изменениями и дополнениями, Планом счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, Федеральными стандартами бухгалтерского учета (ФСБУ,ПБУ), 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.

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 Генерального директора Общества от 23.01.2025 № 1. 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, транспортные средства, 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 балансовой 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. не создавался. Обесценение 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:



13

- 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. Пообъектный учет арендованного имущества осуществляется на счете 001 «Арендованные основные средства».

Аренда, которая оказывает или могла бы оказать существенное влияние на финансовое положение Общества отсутствует.

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. Утвержденная ставка дисконтирования по состоянию на 31.12.2025г. - 19 %; 31.12.2024г. – 12.13%.

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 – 136 340 тыс. руб., состав и движение раскрыты в приложении № 1;
- права пользования арендованным имуществом – 545 тыс. руб., состав и движение раскрыты в приложении №1.

3.3. 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,

14
включая зарубежных, имеющих соответствующую лицензию национального уполномоченного органа.

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

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

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

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

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

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

Информация о финансовых вложениях раскрыта в приложении № 2.

3.4. 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 и денежных эквивалентов по состоянию:

на 31.12.2025 г. составила 128 997 тыс. руб., в том числе: денежные средства на расчетном счете Общества – 197 тыс. руб., депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев – 128 800 тыс. рублей.

на 31.12.2024 г. – 105 225 тыс. руб., в том числе: денежные средства на расчетном счете Общества – 6 225 тыс. руб., депозиты, размещенные на срок менее 3-х месяцев – 99 000 тыс. рублей.

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%.

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.



15

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 задолженности раскрыта в приложении № 3.

3.6. Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал Общества отражен в сумме номинальной стоимости доли.

Создание резервного фонда уставом Общества не предусмотрено.

Доли участия раскрыты в приложении № 8.

За 2024 г. и за 2025 г. изменения в Уставном капитале Общества отсутствуют.

3.7. Оценочные резервы, обязательства

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

- на предстоящую оплату отпусков работников. Оценочный резерв формируется на последнее число каждого месяца. Основная сумма резерва рассчитывается как произведение 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.

Информация об оценочных резервах и обязательствах раскрыта в составе приложения № 4.

3.8. Кредиты и займы полученные

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

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

В 2025 году Общество не привлекало заемные средства и кредиты.

На 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. заемные средства отсутствуют.

За период 2024 г., 2025 г. проценты по займам и кредитам отсутствуют.

3.9. Поручительства и залоги

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

3.10. Прочие обязательства

В состав прочих обязательств входят: обязательство по аренде.

Информация по обязательствам по аренде раскрыта в составе приложения № 3.

3.11. Активы и обязательства в иностранной валюте

В 2024-2025 гг. у Общества отсутствовали активы и обязательства в иностранной валюте.



3.12. Признание доходов и расходов

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н и ПБУ 10/99 «Расходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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

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

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

К доходам по обычным видам деятельности относится выручка от аренды активов.

К прочим доходам относятся: проценты к получению по займам выданным в размере 29 673 тыс.руб., проценты к получению по депозитам на срок до 3-х месяцев – 16 204 тыс.руб.; проценты к получению за пользование кредитной организацией денежными средствами, находящимися на счете - 76 тыс.руб. и другие.

Выручка и себестоимость продаж сформированы в соответствии с принятой Учетной политикой Общества, 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 затрат на производство раскрыта в приложении № 6.

Бухгалтерский учет расходов по обычным видам деятельности Обществом ведется на счетах учета затрат: 20 «Основное производство», 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»;
- 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 № 7.

Прочие доходы и соответствующие им расходы отражены в отчете о финансовых результатах развернуто, за исключением резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материальных ценностей, резерва под условное обязательство по судебным искам. Резерв под обесценение капитальных вложений, переоценка валютных операций, выбытие объектов основных средств отражаются в отчетности свернуто.

3.13. Учет расчетов по налогу на прибыль

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

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в отчете о финансовых результатах отложенный налог на прибыль за 2024 г. составил - 2 639 тыс. руб.; в бухгалтерском

балансе на 31.12.2024 г. отложенные налоговые активы составили – 6 756 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 15 616 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 4 314 тыс. руб.; в бухгалтерском балансе на 31.12.2025 г. отложенные налоговые активы составили – 572 тыс. руб.; отложенные налоговые обязательства – 13 746 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. 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 - 10 503 тыс. руб.; условный расход по налогу на прибыль за 2024 год составил - 7 026 тыс. руб.

Постоянные налоговые доходы (ПНД) составили 4 тыс. руб.

Указанная сумма сложилась в результате отражения неучтенных доходов прошлых лет.

Постоянные налоговые расходы (ПНР) составили 83 тыс. руб.

Указанная сумма сложилась из расходов, не учитываемых в установленном главой 25 НК РФ порядке, в том числе неучтенных расходов прошлых лет в сумме 83 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы (ОНА) на конец 2025 года сложились в размере 572 тыс. руб., в том числе в связи с различными правилами признания расходов в бухгалтерском и налоговом учете в части:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 31 тыс. руб.;
- учета убытков прошлых лет по основной деятельности в сумме 168 тыс. руб.;
- разницы при отражении формирования в бухгалтерском и налоговом учете резерва сомнительных долгов в сумме 238 тыс. руб.;
- разницы при отражении в бухгалтерском и налоговом учете резерва под обесценение финансовых вложений в сумме 109 тыс. руб.;
- разницы при отражении в бухгалтерском и налоговом учете резерва на отпуска в сумме 26 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства (ОНО) на конец 2025 года сложились в размере 13 746 тыс. руб., образовались за счет:

- разницы в учете основных средств в целях налогового и бухгалтерского учета в сумме 13 734 тыс. руб.;
- разницы в учете процентов по обязательствам в сумме 12 тыс. руб.

3.14. Условные обязательства и активы

По состоянию на 31.12.2025, на 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют условные обязательства и активы.

4. Корректировка отчетности за прошлые периоды

В 2024 г. ретроспективные корректировки бухгалтерской отчетности отсутствовали.

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»).

18
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».

По состоянию на 31.12.2024 г., 31.12.2025 г. у Общества отсутствуют открытые, но не использованные кредитные линии, линии по договорам займа, а также возможность получения денежных средств на условиях овердрафта.

6. Налоговый учет

Налоговый учет Общества в 2025 году велся на основании Учетной политики для целей налогового учёта, утвержденной приказом Генерального директора Общества 28.12.2024 № 11

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 прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 35 130 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 21 932 тыс. руб.

В 2025г. размер прибыли до налогообложения в бухгалтерском учете составил 42 010 тыс. руб., налогооблагаемая база по налогу на прибыль – 24 835 тыс. руб.

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

7. Информация о связанных сторонах

Перечень и операции по связанным сторонам раскрыты в составе приложений №8 и №9.

Списание дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон не производилось.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

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

- краткосрочные (суммы, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты) за 2025 год составили – 1 305 тыс. руб., за 2024 год – 756 тыс. руб.
- долгосрочные – не планируются.

8. Информация о бенефициарах

По имеющейся информации, участником Общества, который имеет преобладающее участие в уставном Общества, является акционерное общество «Иркутская электросетевая компания» (АО «ИЭСК»), которое в соответствии с требованием Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (далее – закон № 115-ФЗ) об обязанности юридических лиц располагать информацией о своих бенефициарных владельцах предприняло обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры, направленные на выявление и установление в отношении своих бенефициарных владельцев сведений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 1 пункта 1 статьи 7 закона № 115-ФЗ.



По имеющейся информации, в результате предпринятых АО «ИЭСК» мер сведения о бенефициарных владельцах не установлены. Акционером АО «ИЭСК», имеющим преобладающее участие более 25 процентов в уставном капитале, является ПАО «РусГидро» – эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам на Московской бирже. Информация о ПАО «РусГидро» 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 (<http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=8580>) и на корпоративном сайте ПАО «РусГидро» (<http://www.rushydro.ru/>).

9. Информация по сегментам

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

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

10. События после отчетной даты

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

На момент составления бухгалтерской 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 Общества.

Условные факты хозяйственной деятельности 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 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 расщечек 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.

Генеральный директор
ООО «ВостСибЭСК» _____ Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.



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	амортизация	первоначальная (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости) - всего	за 2025г.	201 454	(47 433)	1	(17 682)	201 455	(65 115)
	за 2024г.	201 418	(29 751)	36	(17 682)	201 454	(47 433)
в том числе:						0	0
Здания	за 2025	13 543	(1 519)		(521)	13 543	(2 040)
	за 2024	13 543	(998)		(521)	13 543	(1 519)
Сооружения	за 2025	143 854	(37 520)		(14 267)	143 854	(51 787)
	за 2024	143 854	(23 254)		(14 267)	143 854	(37 520)
Машины и оборудование	за 2025	43 583	(8 393)		(2 895)	43 583	(11 288)
	за 2024	43 583	(5 498)		(2 895)	43 583	(8 393)
Земельные участки	за 2025	474	(-)	1	(-)	475	(-)
	за 2024	438	(-)	36	(-)	474	(-)

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)	амортизация	фактическая (переоцененная) стоимость	накопленные амортизация и обесценение
Права пользования активами -	за 2025г.	1 726	(869)	-	(311)	1 726	(1 181)
	за 2024г.	1 726	(558)	-	(311)	1 726	(869)
в том числе:							
Здания	за 2025г.	1 726	(869)	-	(311)	1 726	(1 181)
	за 2024г.	1 726	(558)	-	(311)	1 726	(869)

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	135 865	153 547	171 229
в том числе:			
Здания	11 502	12 023	12 544
Сооружения	92 067	106 334	120 600
Машины и оборудование	32 295	35 190	38 084
Неамортизируемые основные средства - всего	475	474	438
основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются			
Земельные участки	475	474	438

Основные средства, в отношении которых имеются ограничения использования

Наименование показателя	На 31 декабря 20 25 г.	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.
Основные средства, предоставленные за плату во временное пользование, - всего	171 637	154 021	136 339
в том числе:			
Здания	12 544	12 023	11 502
Сооружения	120 600	106 334	92 067
Машины и оборудование	38 084	35 190	32 295
Земельные участки	408	474	475

Капитальные вложения в основные средства (за исключением инвестиционной недвижимости)

Наименование показателя	Период	На начало года фактические затраты	Изменения за период		На конец фактические затраты
			затраты	принято к учету в качестве основных	
Капитальные вложения на приобретение основных средств - всего	за 2025г.	-	1	(1)	-
	за 2024г.	-	36	(36)	-
в том числе:					
Земельные участки	за 2025г.	-	1	(1)	-
	за 2024г.	-	36	(36)	-

Генеральный директор  Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 10.05.2026

Финансовые вложения

Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	списано	переклассифицировано	текущей рыночной стоимости/резерва под обесценение	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	330 489	(427)	-	-	174 142	-	504 631	(427)
	за 2024г.	558 649	(10)	-	10	(228 150)	(427)	330 489	(427)
в том числе:									
Вклады в Уставный капитал дочерних и зависимых Обществ	за 2025г.	330 062	-	-	-	-	-	330 062	-
	за 2024г.	330 072	(10)	-	10	-	-	330 062	-
Предоставленные займы	за 2025г.	-	-	-	-	174 142	-	174 142	-
	за 2024г.	228 577	-	-	-	(228 577)	-	-	-
Прочие (вклады, ценные бумаги и др.)	за 2025г.	427	(427)	-	-	-	-	427	(427)
	за 2024г.	-	-	-	-	427	(427)	427	(427)
Краткосрочные финансовые вложения - всего	за 2025г.	174 142	-	-	-	(174 142)	-	-	-
	за 2024г.	355	-	72	-	54 435	-	174 142	-
в том числе:									
Предоставленные займы	за 2025г.	174 142	-	-	-	(174 142)	-	-	-
	за 2024г.	-	-	-	-	54 435	-	174 142	-
Прочие (вклады, ценные бумаги и др.)	за 2025г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	за 2024г.	355	-	72	-	(427)	-	-	-
Итого	за 2025г.	504 631	(427)	-	-	(427)	-	504 631	(427)
	за 2024г.	559 004	(10)	72	10	54 445	(427)	504 631	(427)

Генеральный директор _____ Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

М.П.



22

Дебиторская задолженность
Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		по условиям договора	резерв по сомнительным	по условиям договора	резерв по сомнительным
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	879	879	113 701	949
в том числе:	за 2024 г.	70 483	-	879	879
Начисленные проценты по займам выданные	за 2025 г.	-	-	112 752	-
	за 2024 г.	70 483	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2025 г.	879	879	949	949
	за 2024 г.	-	-	879	879
Авансы выданные	за 2025 г.	-	-	1	1
	за 2024 г.	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	за 2025 г.	83 317	-	98	-
в том числе:	за 2024 г.	6 901	-	83 317	-
Начисленные проценты по займам выданные	за 2025 г.	83 079	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	83 079	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2025 г.	-	-	-	-
	за 2024 г.	6 102	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2025 г.	160	-	98	-
	за 2024 г.	799	-	160	-
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	77	-	0	-
	за 2024 г.	-	-	77	-
Авансы выданные	за 2025 г.	1	-	-	-
	за 2024 г.	-	-	1	-
Итого	за 2025 г.	84 196	879	113 799	949
	за 2024 г.	77 384	-	84 196	879

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
Всего	949	949	879	879	3 787
в том числе:					
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-	3 787
Прочие дебиторы	949	949	879	879	-

Обязательства

Наличие и движение обязательств (за исключением оценочных обязательств)

Наименование показателя	Период	На начало года	На конец периода
Долгосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	620	269
в том числе:	за 2024 г.	942	620
Обязательства по аренде	за 2025 г.	620	269
	за 2024 г.	942	620
Краткосрочные обязательства - всего	за 2025 г.	3 504	3 258
в том числе:	за 2024 г.	3 152	3 504
Обязательства по аренде	за 2025 г.	323	351
	за 2024 г.	297	323
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	за 2025 г.	105	55
	за 2024 г.	52	105
Расчеты по налогам и взносам	за 2025 г.	3 076	2 760
	за 2024 г.	2 804	3 076
Авансы полученные	за 2025 г.	0	92
	за 2024 г.	0	0
Итого	за 2025 г.	4 123	3 526
	за 2024 г.	4 094	4 123

Генеральный директор

Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата составления

м.п.



Оценочные обязательства

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период		На конец периода
			признано	списано	
				погашено	
Оценочные обязательства - всего	за 2025	-	277	(172)	105
	за 2024	-	100	(100)	-
Резерв взносы на оплату предст отпусков	за 2025	-	65	(40)	25
	за 2024	-	23	(23)	-
Резерв предстоящих отпусков	за 2025	-	212	(132)	80
	за 2024	-	77	(77)	-

Генеральный директор

Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутсккульт»
Дата 11.03.2026

ООО "ВостСибЭСК"

Приложение № 5

тыс. руб.

Выручка и себестоимость продаж

Показатель	2024 г.	2024г.
Выручка	22 054	23 156
в том числе:		
<i>Аренда активов и прав</i>	22 054	23 156
Себестоимость продаж	17 682	17 682
в том числе:		
<i>Аренда активов и прав (амортизация)</i>	17 682	17 682
Управленческие расходы	5 924	1 492
в том числе:		
<i>Расходы на оплату труда</i>	2 682	997
<i>Услуги по оценке имущества</i>	2 692	-
<i>Амортизация арендованного имущества</i>	311	311
<i>Прочие</i>	239	183

Генеральный директор



Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата: 20.03.2026

ООО "ВостСибЭСК"

Приложение № 6
тыс. руб.

Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	За 2025г.	За 2024г.
Расходы на оплату труда	2 053	766
Отчисления на социальные нужды	628	231
Амортизация	17 682	17 682
Амортизация арендованного имущества	311	311
Услуги по оценке имущества	2 692	-
Прочие затраты	239	183
Итого по элементам	23 606	19 174
Итого расходы по обычным видам деятельности	23 606	19 174

Генеральный директор _____ Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026

м.п.



ПРИЛОЖЕНИЕ
к аудиторскому заключению
АО «Иркутскаудит»
Дата 20.03.2026

Прочие доходы и расходы

Показатель	2025 год	2024г.
Прочие доходы, всего	4	11
Прочие расходы, всего	2 328	3 741
Налог на имущество	2 159	2 413
Резерв по сомнительным долгам	71	1 306
Прочие	98	22

Генеральный директор

Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.



Перечень связанных сторон

Наименование Общества	Группа/характер взаимоотношений	Доля участие и контроль
АО "ИЭСК"	Участники/акционеры Общества	99,99%
ООО "КраМЗ"		0,01%
АО "ВОСТОКБАЙКАЛИНВЕСТ"	Дочерние Общества	99,44%

Генеральный директор

Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.



Группа/характер взаимоотношений	Займы выданные		Дебиторская	Выручка за 2025 г	Доходы за 2024 г.	
	займы выданные	дебиторская			в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР % прочие расходы
Участники Общества	140 842		93 976	22 054	17 682	-
Дочерние Общества				-		24 820

Группа/характер взаимоотношений	Займы выданные		Дебиторская	Выручка за 2024 г	Доходы за 2024 г.	
	займы выданные	дебиторская			в ОФР в составе себестоимости продаж	в ОФР % прочие расходы
Участники Общества	140 842		69 157	23 156	17 682	-
Дочерние Общества				-		23 426

Генеральный директор  Бегунов Святослав Дмитриевич

Дата «11» марта 2026 г.

м.п.

