

Пояснения к бухгалтерскому балансу ЗАО «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» за 2022 год

I. ЗАО "ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ" (Далее Общество) создано в 1995 г.

Уставный капитал организации: 61500 (шестьдесят одна тысяча пятьсот) рублей, оплачен полностью.

Основной вид деятельности: Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области ОКВЭД 62.01, 62.02.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2022 г. составила 9 человек

Общество зарегистрировано по адресу 109544, г. Москва, ул. Новорогожская, д.6.

Общество имеет одно обособленное подразделение по адресу: 117246, г. Москва, Научный проезд, д.8, стр.1, офис 144.

Руководство обществом осуществляет единоличный исполнительный орган в лице: Генеральный директор Борисов Михаил Сергеевич.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики.

2.1 Основа составления

Бухгалтерский баланс организации был сформирован в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами и требованиями бухгалтерского учета и отчетности.

Организация ведет документооборот и оформляет первичные бухгалтерские документы в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Организация вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета.

2.2. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее - НМА) ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н.

Затраты на приобретение (создание) объектов, которые подлежат принятию к учету в качестве НМА, признаются в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления.

При принятии НМА к учету определять срок его полезного использования.

Амортизацию начислять линейным способом по всем объектам НМА. Начисление амортизации по НМА начинать с 1-го числа месяца, следующего за тем, в котором этот объект был принят к учету.

2.3. Основные средства и капитальные вложения

Учет основных средств (далее - ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н.

Первоначальная стоимость основных средств определяется в упрощенном порядке:
- в суммах, уплаченных и (или) подлежащих уплате поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений, без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот;

- при полной или частичной оплате неденежными средствами - исходя из балансовой стоимости передаваемых в оплату активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг.

Затраты, указанные в пп. "б" - "з" п. 10 ФСБУ 26/2020, в первоначальную стоимость ОС не включаются, а признаются расходами периода, в котором понесены.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 40 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости, переоценка не производится.

Организация, имея право на применение упрощенных способов учета, не проверяет капитальные вложения на обесценение.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта ОС в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

Организация отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 "Основные средства" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

2.4. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет финансовых вложений" ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Размещенные на краткосрочном депозите временно свободные денежные средства относятся к денежным эквивалентам и учитываются на счете 55 "Специальные счета в банках", субсчет "Депозитные счета".

2.5. Запасы

Запасами считаются активы, которые компания потребляет или использует в течение 12 месяцев или в рамках обычного операционного цикла. Малоценные объекты, у которых срок полезного использования больше 12 месяцев или операционного цикла, а стоимость меньше 40000 рублей списываются в расходы единовременно.

При выбытии организация оценивает запасы путем определения фактической себестоимости материала в момент его отпуска (скользящая оценка), при этом в расчет средней оценки

включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления до момента отпуска.

Запасы, которые использует для управленческих нужд, списываются сразу в расходы отчетного периода.

Затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования) включаются в фактическую себестоимость запасов.

Организация не создает резерв под снижение стоимости материалов в виду незначительности.

Организация не переоценивает запасы на отчетную дату, а отражает по фактической себестоимости в виду незначительности.

2.6. Доходы и расходы

Учет доходов и расходов ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н, Положением по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н.

2.7. Учет затрат

В составе общехозяйственных расходов учитываются расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, а именно:

- заработная плата управленческого персонала и начисленные на нее страховые взносы;
- затраты по аренде помещений общехозяйственного назначения;
- стоимость информационных, аудиторских, консультационных и аналогичных услуг;
- амортизация основных средств управленческого и общехозяйственного назначения и расходы на их ремонт;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 "Общехозяйственные расходы", на конец каждого отчетного периода списываются на финансовый результат без распределения по видам деятельности (относятся в дебет счета 90 "Продажи" в качестве условно-постоянных).

В прямые затраты на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг включаются: - материальные затраты (сырье и материалы), используемые при производстве продукции, работ, услуг;

- затраты на оплату труда и иные выплаты производственным рабочим (в т.ч. страховые взносы с зарплаты);
- амортизация основных средств, используемых непосредственно в производстве;
- затраты по аренде помещений производственного назначения;
- иные затраты, которые напрямую относятся к производству конкретной продукции, работ, услуг. Они учитываются на счете 20 «Основное производство».

2.8. Аренда

Учет аренды ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н.

Организация признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Право пользования активом отражается на субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства". Стоимость права пользования погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде.

Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Организация применяет ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 2022 г.

III. Пояснения к показателям бухгалтерской отчетности

3.1. Нематериальные активы (НМА)

Первоначальная стоимость НМА на начало года - 947 тыс. руб.

Накопленная амортизация на начало года - 128 тыс. руб.

Виды НМА - исключительное право патентообладателя на полезную модель.

Первоначальная стоимость НМА на конец года - 947 тыс. руб.

Накопленная амортизация на конец года - 316 тыс. руб.

Виды НМА - исключительное право патентообладателя на полезную модель.

В составе нематериальных активов по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности. К данным объектам относятся: программы для ЭВМ, полезные модели.

3.2. Основные средства (ОС)

Первоначальная стоимость ОС на начало года - 256 тыс. руб.

Накопленна амортизация на начало года - 134 тыс. руб.

Виды ОС - Машины и оборудование.

Первоначальная стоимость ОС на конец года - 343 тыс. руб.

Накопленна амортизация на конец года – 227 тыс. руб.

Виды ОС - Машины и оборудование.

В составе основных средств по состоянию на отчетную дату учитываются объекты, стоимость которых полностью погашена. Указанные объекты не списаны, поскольку Общество продолжает использовать их в своей деятельности.

3.3 Дебиторская задолженность

тыс.руб.

| Наименование показателя | Период | На начало года | Изменения за период | | | На конец года |
|--|--------|-------------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------------------|-------------------------------|
| | | Учетная по условиям договоров | Поступление | Выбыло | | Учетная по условиям договоров |
| | | | В результате хозяйственных операций | Погашение | Списание на финансовый результат | |
| покупателей (заказчиков) за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы | 2022 | 2561 | 42995 | 37994 | - | 7562 |

| | | | | | | |
|---|-------|------|-------|-------|-----|------|
| поставщиков за перечисленные им авансы | 2022 | 308 | 2436 | 2386 | 1 | 357 |
| бюджета и внебюджетных фондов по переплатам налогов или взносов и т. д. | 2022 | 207 | | - | 207 | - |
| разных дебиторов | 2022 | 63 | 148 | 137 | - | 74 |
| персонала | 2022 | - | 13 | - | - | 13 |
| ИТОГО | ----- | 3139 | 45592 | 40517 | 208 | 8006 |

Суммы дебиторской задолженности включаются в строку 1230 Бухгалтерского баланса.

3.4. Кредиторская задолженность

тыс.руб

| Наименование показателя | Период | Остаток на начало года | Изменения за период | | | Остаток на конец года | |
|--|--------|------------------------|-------------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------------------|--|
| | | | Поступление | | Выбыло | | |
| | | | В результате хозяйственных операций | Погашение | Списание на финансовый результат | | |
| поставщиками и подрядчиками, в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг | 2022 | 3 | | 3 | - | - | |
| в части налогов, причитающихся к уплате в бюджет и взносов во внебюджетные фонды и т. д. | 2022 | 599 | 6372 | 5916 | - | 1055 | |
| перед работниками по выплате заработной платы и пр. выплат | 2022 | - | 27884 | 27884 | - | - | |
| перед подотчетными лицами | 2022 | - | 2380 | 2380 | - | - | |
| перед акционерами (учредителями) | 2022 | 2100 | - | - | - | 2100 | |
| перед другими кредиторами | 2022 | 64 | 1874 | 1874 | - | 64 | |
| ИТОГО | ----- | 2766 | 38510 | 38057 | - | 3219 | |

Суммы кредиторской задолженности включаются в строку 1520 бухгалтерского баланса.

3.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Сумма денежных средств и денежных эквивалентов включена в строку 1250 бухгалтерского баланса.

3.6. Доходы

Выручка от продаж включена в строку 2110 отчета о финансовых результатах.

Выручка по видам продаж представлена в таблице ниже:

| Вид выручки от продаж | тыс.руб. | |
|---|----------|-------|
| | 2022 | 2021 |
| Разработка программного обеспечения и консультирование в этой области | 42925 | 28417 |
| Итого | 42925 | 28417 |

Прочие доходы включены в строку 2340 отчета о финансовых результатах.

Расшифровка прочих доходов представлена в таблице ниже:

| Наименование | тыс.руб. | |
|---------------------------------------|----------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Проценты по краткосрочным депозитам | 77 | |
| Выручка неосновного вида деятельности | 70 | 55 |
| Итого | 147 | 55 |

3.7 Расходы

Себестоимость продаж представлена в строке 2120 отчета о финансовых результатах.

Себестоимость продаж по видам проданных товаров, продукции, работ, услуг представлена в таблице ниже:

| Себестоимость продаж по видам | тыс.руб. | |
|--|----------|-------|
| | 2022 | 2021 |
| Фонд заработной платы | 18177 | 9505 |
| Отчисления с ФЗП | 628 | 546 |
| Аренда | 598 | 530 |
| Вознаграждение за отчуждение исключительных прав на программы ЭВМ | 130 | 491 |
| Командировочные расходы | - | 68 |
| Расходы на разработку баз по программному обеспечению, составления документации и нормативных документов | 1744 | 1549 |
| Материалы | 156 | 49 |
| Несущественные активы - Основное производство, срок использования < 12 месяцев | 1016 | 14 |
| Резерв на оплату отпусков | - | 122 |
| Амортизация НА | 188 | 122 |
| Итого | 22637 | 12996 |

Управленческие расходы представлены в строке 2220 отчета о финансовых результатах.

Управленческие расходы представлены в таблице ниже:

| Управленческие расходы по видам | тыс.руб. | |
|--|----------|------|
| | 2022 | 2021 |
| Фонд заработной платы | 9427 | 5433 |
| Отчисления с ФЗП | 230 | 202 |
| Командировочные расходы | 59 | 80 |
| Информационные, юридические и услуги аудита | 316 | 190 |
| Услуги связи, почты и прочие услуги | 77 | 82 |
| Амортизация ОС | 93 | 79 |
| Неисключительное право на программные продукты | 85 | 80 |
| Резерв на оплату отпусков | - | 134 |
| Несущественные активы - Управленческие нужды | 154 | 208 |

| | | |
|-------|-------|------|
| Итого | 10441 | 6488 |
|-------|-------|------|

Прочие расходы включены в строку 2350 отчета о финансовых результатах.
Расшифровка прочих расходов представлена в таблице ниже:

тыс. руб.

| Наименование | 2022 | 2021 |
|--|------|------|
| Просроченная дебиторская задолженность | 208 | 22 |
| Материальная помощь | 36 | 36 |
| Товары | 58 | 364 |
| Услуги банка | 60 | 58 |
| Итого | 362 | 480 |

IV. Прочие пояснения

4.1. Информация о связанных сторонах и аффилированных лицах на 31.12.2022

Перечень субъектов, способных контролировать или оказывать влияние на деятельность ЗАО «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ».

| № п/п | Полное фирменное наименование или ФИО связанной стороны | Для Ю.Л. - место нахождения, для Ф.Л. - гражданство, должность в организации | Характер взаимоотношений, основание в силу которого лицо признается связанным | Дата наступления основания | Тип, цели операций со связанными сторонами | Основание, в силу которого лицо признается аффилированным | Доля участия аффилированного лица в уставном капитале общества, % |
|-------|---|--|---|----------------------------|--|---|---|
| 1 | Борисов Михаил Сергеевич | РФ; Генеральный директор | Управленческий персонал | 05.11.2004 | Заработная плата; Премия | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов | 65 |
| 2 | Рожков Александр Сергеевич | РФ | | | | Лицо, которое имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов | 25 |

Субъекты, на которые ЗАО «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» оказывает влияние, либо контролируемых ЗАО «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» - не имеются.

Субъекты, которые контролируются тем же лицом (непосредственно или через третьи организации), что и ЗАО «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» - не имеются.

Бенефициарным владельцем является Борисов Михаил Сергеевич.

Выплата в пользу генерального директора Борисова М.С. (заработная плата, премия) за 2022 год составила 8243 тыс. рублей.

Лицо, которое имеет право распоряжаться менее 20% общего количества голосов – Иванченко Александр Николаевич (10%). Выплата в пользу Иванченко А.Н. (договор об отчуждении исключительного право на программу ЭВМ, договора на оказание услуг по адаптации программы ЭВМ) за 2022 год составила 454 тыс. рублей.

4.2. События после отчетной даты

Закрытое акционерное общество «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ» с 16 февраля 2023 года преобразовано в Акционерное общество «ЭНЕРГЕТИЧЕСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ».

4.3. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль (убыток) на акцию определяется как отношение базовой прибыли (убытка) отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Ниже представлена информация о показателях числителя и знаменателя показателя базовой прибыли (убытка) на акцию:

| Наименование | 2022 | 2021 |
|---|------|------|
| Чистая прибыль+(убыток-) (строка 2400 отчета о финансовых результатах), тыс.руб. | 8225 | 7673 |
| Дивиденды по привилегированным акциям, тыс.руб. | | |
| Базовая прибыль (убыток), тыс.руб. | | |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в отчетном году, тыс.шт. | 30 | 30 |

Генеральный директор

17.02.2023



Борисов Михаил Сергеевич

Расшифровка строк Декларации по УСН и Бухгалтерской отчетности (Формы 1, 2, 4) за 2022 год

Расшифровка Дебиторской задолженности за 2021 год (отчетный период) строка 1230_5 в Форме 1 за 2022 год

ТАБЛИЦА 1

(в рублях)

| № | Наименование показателя дебиторской задолженности | Сумма |
|---|---|----------------|
| 1 | Дебиторская задолженность <i>покупателей (заказчиков) за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы</i> | 2561114 |
| 2 | Дебиторская задолженность <i>поставщиков за перечисленные им авансы</i> | 308200 |
| 3 | Дебиторская задолженность <i>бюджета и внебюджетных фондов по переплатам налогов или взносов и т. д.</i> | 206812 |
| 4 | Дебиторская задолженность <i>разных дебиторов</i> | 62990 |
| | ИТОГО | 3139116 |

Расшифровка Кредиторской задолженности за 2021 год (отчетный период) строка 1520_5 в Форме 1 за 2022 год

ТАБЛИЦА 2

(в рублях)

| № | Наименование показателя кредиторской задолженности | Сумма |
|---|--|----------------|
| 1 | Кредиторская задолженность <i>перед покупателями (заказчиками) по авансам, полученным в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг</i> | - |
| 2 | Кредиторская задолженность <i>в части налогов, причитающихся к уплате в бюджет и взносов во внебюджетные фонды и т. д.</i> | 599010 |
| 3 | Кредиторская задолженность <i>перед поставщиками и подрядчиками, в части поставленных и не оплаченных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг</i> | 3332 |
| 4 | Кредиторская задолженность <i>перед другими кредиторами</i> | 63841 |
| 5 | Кредиторская задолженность <i>перед акционерами</i> | 2100000 |
| | ИТОГО | 2766183 |

К Форме 1 (Бухгалтерский баланс) 2022 года была предоставлена Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса по строке 1230 и по строке 1520, которую можно сравнить с показателями вышеприведенных таблиц № 1, 2.

Расшифровка Дебиторской задолженности за 2022 год (отчетный период) строка 1230_4 в Форме 1 за 2022 год

ТАБЛИЦА 3

(в рублях)

| № | Наименование показателя дебиторской задолженности | Сумма |
|---|---|----------------|
| 1 | Дебиторская задолженность <i>покупателей (заказчиков) за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы</i> | 7562400 |
| 2 | Дебиторская задолженность <i>поставщиков за перечисленные им авансы</i> | 356585 |
| 3 | Дебиторская задолженность <i>разных дебиторов</i> | 73745 |
| 4 | Дебиторская задолженность <i>персонала</i> | 12653 |
| | ИТОГО | 8005383 |

Расшифровка Кредиторской задолженности за 2022 год (отчетный период) строка 1520_4 в Форме 1 за 2022 год

ТАБЛИЦА 4

(в рублях)

| № | Наименование показателя кредиторской задолженности | Сумма |
|---|---|----------------|
| 1 | Кредиторская задолженность <i>в части налогов, страховых взносов причитающихся к уплате в бюджет.</i> | 1055251 |
| 2 | Кредиторская задолженность <i>перед другими кредиторами</i> | 63841 |
| 3 | Кредиторская задолженность <i>перед акционерами</i> | 2100000 |
| | ИТОГО | 3219092 |

К Форме 1 (Бухгалтерский баланс) 2022 года была предоставлена Детализация отдельных показателей бухгалтерского баланса по строке 1230 и по строке 1520, которую можно сравнить с показателями вышеприведенных таблиц № 3, 4.

Расшифровка строк Декларации по УСН и Бухгалтерской отчетности (Формы 1, 2, 4)
за 2022 год

ТАБЛИЦА 5

(в рублях)

| № | Наименование показателя | Строка 113 Налоговой декларации, в связи с применением УСНО | Строка 2110_4 Формы 2 (Отчет о финансовых результатах) | Строка 2340_4 Формы 2 (Отчет о финансовых результатах) | Строка 4111_3 Формы 4 (Отчет о движении ДС) |
|---|--|--|---|---|--|
| 1 | Выручка, поступившая на расчетный в 2022 году за товар (продукцию) право собственности (владения, пользования и распоряжения) которых перешло от организации и к покупателю или работ (услуг) принятых заказчиком и по авансам полученным от покупателей | + 37993614 | + 37923614 | +70000 | + 37993614 |
| 2 | Прочие доходы (проценты по банковскому депозитному счету), поступившие на расчетный счет в 2022 году | + 77193 | X | + 77193 | + 77193 |
| 2 | Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы за 2021 год см. таблицу 1 строку 1_3 | X | -2561114 | X | X |
| 3 | Дебиторская задолженность покупателей (заказчиков) за поставленные им товары, оказанные услуги, выполненные работы за 2022 год см. таблицу 3 строку 1_3 | X | +7562400 | X | X |
| 4 | Кредиторская задолженность перед покупателями (заказчиками) по авансам, полученных в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг за 2021 год см. таблицу 2 строка 1_3 | X | - | X | X |
| 5 | Кредиторская задолженность перед покупателями (заказчиками) по авансам, полученных в счет предстоящей поставки товаров, работ или услуг за 2022 год см. таблицу 4 строка 1_3 | X | - | X | X |
| | ИТОГО | 38070807 | 42924900 | 147193 | 38070807 |