

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых
результатах**

АО «ЭНЕРГИЯ»

за 2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

<u>1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ</u>	3
<u>2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	4
<u>3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	7
<u>4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА</u>	7
<u>5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</u>	8
<u>6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ</u>	10
<u>7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	11

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

1.1. Полное наименование общества – Акционерное общество «ЭНЕРГИЯ»

1.2. Сокращенное наименование общества – АО «ЭНЕРГИЯ»

1.3. Место нахождения Общества: г. Москва, ул. Иркутская, д.11 корпус 2, помещение 92

1.4. Общество зарегистрировано 28.01.1997г. за основным государственным регистрационным номером 1027739081182

1.5. Сведения о постановке Общества на налоговый учет: свидетельство серия 77 №0441670 от 12.10.2000

1.6. Численность работающих в Обществе на 31.12.2023 - 125 человек, среднесписочная численность в 2023г. – 120 человек.

1.7. Данные о наличии обособленных подразделений, в том числе филиалов и представительств, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Информация об обособленных подразделениях (ОП)

№ п/п	Наименование ОП	Дата регистрации ОП	Наименование налогового органа	КПП, присвоенное ОП	Место нахождения/ регистрации	Численность работающих в ОП по состоянию на 31.12.2023
1	Обособленное подразделение АО «ЭНЕРГИЯ»	07.10.2022	ИФНС №20 по Московской области	501245002	Московская обл., г.Балашиха, мкрн.Железнодорожный, Советская ул., вл.83	9

1.8. Состав акционеров и их доля в уставном капитале согласно выписке из реестра акционеров на 31.12.2023г. представлен в таблице 2.

Таблица 2

Состав акционеров и их доля в уставном капитале

№ п/п	Наименование акционера	Доля в уставном капитале, %
1	Пашковский Алексей Леонидович	80
3	Шмелев Владимир Алексеевич	10
4	Щипанов Юрий Юрьевич	10

1.9. Внеочередным общим собранием акционеров (протокол б/н от 27.10.2022г) было принято решение об увеличении уставного капитала до 3 000 000 руб. (за счет нераспределенной прибыли прошлых лет – 2 991 600 руб) путем увеличения номинальной

стоимости акций (регистрация в ФНС – 30.01.2023г) Уставный капитал оплачен в размере 3 000 000 руб., что составляет 100 % от размера уставного капитала.

1.10. Дочерние и зависимые общества отсутствуют.

1.11. Совет директоров в Обществе не формируется. Функции Совета директоров осуществляются общим собранием акционеров Общества.

1.12. Исполнительным единоличным органом Общества протоколом №18 от 11.06.2009г. утвержден Генеральный директор Шмелев Владимир Алексеевич.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к ведению бухгалтерского учета и подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными нормативными документами.

Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- резерв по сомнительным долгам;

Основные средства

В соответствии с п. п. 12, 13 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

Амортизация объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия его к учету. (п. 33 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств»).

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта в момент, завершения таких капитальных вложений. (п. 24 ФСБУ 6/2020).

Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

В соответствии с п. 14 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, оцениваются следующим образом: первоначальная стоимость таких активов определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче по таким договорам, величина стоимости нематериальных активов полученных устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные нематериальные активы.

Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» для целей бухгалтерского учета запасами, считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 10 ФСБУ 5/2019 «Запасы» в фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования.

В соответствии с п. 36 ФСБУ 5/2019 «Запасы» при отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости;

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам (Пункт 70 Приказа 34н в ред. Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

Доходы

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября 2006 г., 27 ноября 2006 г.)). Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Расходы

Порядок признания затрат по оптовой торговле, прочие расходы организации (издержки обращения) списываются в дебет счета 90 Продажи.

Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 6 октября 2008 № 106н.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и

обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

3. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 414 657 тыс.руб.:

Расчеты с покупателями и заказчиками, в том числе:	131 321
- АО «Сахазнерго»	17 280
- ООО «ТехноСервис 35»	7 313
- ООО «ОйлГрупп»	8 094
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (авансы выданные), в том числе:	114 478
- ООО «Хелби-Трейд»	55 414
- ООО «РС-Смазочные материалы»	18 230
- Shenyang RunLube Tech Co., LTD/Китай	4 909
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	168 858
- расчеты по налогам и сборам	21
- расчеты с персоналом	485
- расчеты с прочими дебиторами	168 352

4. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря соответствующего года включали

101 058 тыс.руб.:

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства	Кратко-срочные заемные средства	Долго-срочные заемные средства
Кредиты банков	39 827	0	130 671	0	0	0
Займы	4 500	45 150	10 099	56650	8464	26 500
Проценты по займам	11 581	0	6 196	0	1676	0
Итого заемные средства	101 058		203 616		36 640	

Краткосрочные заемные средства

Краткосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2023 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Кредиты банков:	39 827	11-12	6 месяцев	Поручительство, залог поручителя

Долгосрочные заемные средства

Долгосрочные заемные средства по состоянию на 31 декабря 2022 г. имели следующую структуру:

Наименование	Остаток на 31.12.2023 г., тыс. руб.	Годовая процентная ставка, %	Срок погашения	Предоставленные обеспечения
Займы:	45 150	10	36	нет

5. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Кредиторская задолженность перед контрагентами по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет **193 016 тыс.руб.:**

Расчеты с покупателями и заказчиками (авансы полученные)	10 157
Расчеты с поставщиками и подрядчикам, в том числе:	114 829

-ООО «НПО «СиЭнерджи»	79 336
-ООО «Нортекс»	5 725
-ООО «Техпромсервис»	3 818
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами, в том числе:	68 030
- расчеты по налогам и сборам.	56 337
- расчеты с персоналом	9 618
- расчеты с прочими кредиторами	2 075

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31 декабря соответствующего года имела следующую структуру:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Страховые взносы – всего	4 427	2 867	866
в том числе:			
- Фонд социального страхования		11	-
- Пенсионный фонд	4 307	1921	613
- Фонд обязательного медицинского страхования		815	218
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	120	120	35
Прочее			
Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами	4427	2867	866

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря соответствующего года включает:

	2023 г.	2022г.	2021 г.
Налог на прибыль	5 614	-	-
Налог на добавленную стоимость	41 457	33 018	10 648
НДФЛ	1 298	2 847	551
Акциз	3 516	3 259	2 004
Итого задолженность по налогам и сборам	51910	39124	13 203

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
1	Шмелев В.А	г.Москва	Генеральный директор	10	
2	Пашковский А.Л.	г.Москва	Учредитель	80	
Другие связанные стороны					
4	ООО НПО «СИЭнерджи»	г.Москва	Учредители Пашковский А.Л.,		
5	ООО «Синергия Фэктори»	г.Москва	Учредитель Пашковский А.Л.		

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки между Обществом и его связанными сторонами:

	2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
Реализация товаров, работ, услуг		
- другие связанные стороны	-	-
Приобретение товаров, работ, услуг		
- другие связанные стороны	18 611	25 231
Аренда имущества у связанных сторон		
- другие связанные стороны	96 460	97 877
Финансовые операции, включая займы – полученные от связанных сторон		
- основной управленческий персонал	-	2 556

	2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
- другие связанные стороны	7 620	33 425
Другие операции		
- основной управленческий персонал	-	45 000
Поступление денежных средств от связанных сторон:		
- другие связанные стороны	-	29 500
- основной управленческий персонал	-	2 556
Направление денежных средств связанным сторонам:		
- другие связанные стороны	173 485	61 939
- основной управленческий персонал	6 800	54 201

В течение 2022 и 2023 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

	2023 г., тыс.руб.	2022 г., тыс.руб.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	36 523	16 093
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;	6 800	53 880
Итого	43 323	69 973

7. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

7.1. Вспышка пневмонии, вызванной коронавирусной инфекцией (COVID-2019), распространенная по всему миру с 2019 года, оказала отрицательное влияние на мировую экономику, кроме того, в связи с ухудшением геополитической ситуации с февраля 2022 года введены новые санкции в отношении некоторых физических и юридических лиц, в том числе против российских финансовых учреждений.

Это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

На момент выпуска настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности ситуация все еще развивается, как представляется, ее отрицательное влияние на мировую экономику и на Общество может оказаться значительным.

По мнению руководства, эти события относятся к категории некорректирующих событий (событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность после отчетной даты).

Однако с учетом неопределенности, вызванной текущей ситуацией и влиянием мер, которые уже предприняты или еще будут предприняты в целях минимизации прямого и косвенного

эффекта данных факторов на общество и экономику, нецелесообразно давать количественную оценку потенциального воздействия этого события на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Эффект данной негативной ситуации найдет отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за последующие отчетные периоды, в том числе на отчетный период 2023 года.

Руководство Общества произвело оценку влияния ослабления рубля и иных факторов на Общество и пришло к выводу, что Общество вплоть до момента выпуска данной бухгалтерской (финансовой) отчетности способно продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство продолжит внимательно следить за потенциальным воздействием этих событий и предпримет все возможные меры для снижения возможных последствий для Общества.

Генеральный директор АО «ЭНЕРГИЯ»  Шмелев В.А.

«19» марта 2024г.

