

Пояснения к годовой отчетности за 2025 год

ЗАО «Энергет и КО» ИНН 7723305871, юридический адрес: Москва, ул. Полимерная, 10Б, стр.5 зарегистрировано Московской регистрационной палатой 10.08.1995.

Форма собственности: закрытое акционерное общество.

В 2025 году основным видом деятельности являлось производство запорно-пломбировочных устройств и запасных частей для железных дорог.

ЗАО «Энергет и КО» относится к субъектам малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – Смирнов Дмитрий Павлович – генеральный директор. Надзорный орган по контролю ведения бухгалтерской отчетности – ревизионная комиссия.

Связанные стороны:

Смирнова Оксана Николаевна – акционер 90% доли собственности в УК, занимает должность генерального директора.

ООО «Пурэсо» - акционер 10% доли собственности в УК.

Решением общего собрания акционеров № 2/2024 от 09.07.2024 назначено лицо, ответственное за составление бухгалтерской отчетности – Генеральный директор Смирнов Дмитрий Павлович, ответственность за надзор несут акционеры Общества.

Смены ключевого аппарата в Обществе в 2025г не было

Бенефициарный владелец - Смирнова Оксана Николаевна.

Краткое содержание основных элементов учетной политики:

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального закона № 402-ФЗ введенного в действие с 01.01.2013г. «О бухгалтерском учете».

Форма ведения бухгалтерского учета - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Бухгалтерия».

Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов в соответствии с ФСБУ27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 апреля 2021 года № 62н.

Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой.

Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности осуществляется Генеральным директором.

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 года № 204н и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 года № 87н. Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

С 1 апреля 2025 года инвентаризация проводится в соответствии с ФСБУ 28/2023 утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.01.2023 № 4н. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года перед годовой отчетностью. При инвентаризации оцениваются не только наличие активов, но и их состояние (для выявления признаков обесценения).

Учет фактического наличия малоценных объектов со сроком полезного использования дольше 12 месяцев или дольше ведется за балансом на счете МЦ04 из рабочего плана счетов.

Учет нематериальных активов (далее - "НМА") ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В составе НМА учитываются исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации. Размер амортизационных отчислений по НМА определяется линейным способом.

Если организации принадлежат все исключительные права на нематериальный актив, а срок их действия:

-ограничен сроком действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами то для целей бухучета срок использования нематериального актива определяется исходя из срока, указанного в соответствующих документах;

- не ограничен во времени, то для целей бухучета срок использования созданного нематериального актива определяется исходя из ожидаемого срока, в течение которого планируется использовать его для управленческих нужд, производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) и иного извлечения доходов, но не более срока деятельности организации.

Если по таким параметрам срок использования нематериального актива определить невозможно, то он считается неопределенными не подлежит амортизации.

"Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н. При приобретении сырья, материалов и иных запасов их фактическая себестоимость формируется исходя из всех затрат на приобретение, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. Фактическая себестоимость запасов определяется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, наценок, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления (без учета НДС). При отпуске Запасов в производство и ином выбытии их оценка производится организацией по себестоимости каждой единицы.

Незавершенное производство (затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактически произведенным затратам.

Учет готовой продукции ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденным Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н; Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденными Приказом Минфина России от 28.12.2001 № 119н. Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)" не используется.

Учет товаров ведется в соответствии с Федеральным стандартом по бухгалтерскому учету "Запасы" ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н

Товары учитываются организацией по фактической себестоимости. Затраты, связанные с их приобретением и затраты на заготовку и доставку учитываются в расходах на продажу. При отпуске товаров их оценка производится организацией по средней себестоимости. Последняя определяется исходя из среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость товаров на начало месяца и все поступления за месяц.

Доходы: в качестве доходов по обычным видам деятельности учитываются: реализации товара, выполненные работы, услуги по аренде, прочие услуги.

Расходы: в качестве расходов по обычным видам деятельности учитываются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности.

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденными Приказом Минфина РФ от 04.10.2023 № 157н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Резервы. Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец года. В случае наличия информации с высокой степенью надежности, подтверждающей отсутствие возможности исполнения обязательства должником, задолженность признается сомнительной независимо от наличия и периода просрочки и иных обстоятельств. Решение о создании резерва в таком случае утверждается руководителем организации. Если на отчетную дату у организации имеется уверенность в погашении конкретной просроченной дебиторской задолженности, то задолженность не признается сомнительной и резерв по ней не создается. Соответствующее решение утверждается руководителем организации.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создается по сырью, материалам и другим материально-производственным запасам, используемым при производстве готовой продукции, работ, оказании услуг, если

на отчетную дату текущая рыночная стоимость этой готовой продукции, работ, услуг соответствует или превышает ее фактическую себестоимость.

Создается резерв по отпускам работников Общества.

Отступлений от правил ведения бухгалтерского учета и принятой Учетной политике в 2025 году в Обществе не было.

Уставный капитал предприятия составляет 55000 рублей.

Списочная численность сотрудников Общества составляла в 2025 г. – 58 человек

Вознаграждение управленческому персоналу за 2025г:

Генеральный директор – 1 173 тыс. руб

Зам генерального директора -1 012 тыс. руб

Главный бухгалтер – 1 305 тыс. руб

Операции, проводимые в отчетном периоде со связанными сторонами:

25.04.2025 общим собранием акционеров ЗАО «Энергет и КО» была рассмотрена и утверждена бухгалтерская отчетность за 2024 год.

Обществом в 2025 году была получена чистая прибыль на акцию – 2320,00 рублей, в 2024 году- 1903,46 рублей

Собрание постановило выплатить по итогам 2023 прибыль в размере 2 292 тыс.руб, за 2024 года прибыль в размере 10 468 тыс. руб. акционерам исходя из их доли в УК.

Выплата (с учетом удержания налога на дивиденды и НДФЛ) была произведена:

Смирнова Оксана Николаевна – 9 809,4 тыс. руб. (налог – 1 674,6 тыс. руб), 27.05.2025г

ООО «ПУРЭСО» - 1 110,1 тыс. руб (налог – 165,9 тыс. руб), 27.05.2025г

Финансовые результаты Общества представлены в таблице: (тыс. руб.)

	2025 г.	2024 г.
1. Выручка	193 608	169 153
2. Себестоимость продаж	162 787	141 639
3. Управленческие расходы	14 246	11 610
4. Прочие доходы	217	378
в т.ч. – проценты от банка		357
- реализация ОС	70	
- возмещение страхования	50	
- разное	97	21
5. Прочие расходы	2 018	1 958
в т.ч. – госпошлина	14	7
- расходы по банку	102	110
- благотворительность	1 065	738
- расходы офиса	96	39
- разное	741	1 064
5. Прибыль	14 774	14 324
6. Налог на прибыль	4 032	3 475

В 2025 году были перечислены налоги в бюджет в размере 28 318 т.руб. и социальные взносы в размере 9 746 т.руб.

Условные обязательства и условные активы, в отношении которых существует неопределенность в будущем — не выявлены

Существенных событий после отчетной даты в обществе не происходило

Оценка Рисков:

- операционные Риски оцениваются как «низкие», так как в Обществе не типичные операции отсутствуют.

- финансовые риски оцениваются Обществом как «низкие», так как Общество имеет несущественную кредиторскую задолженность и не имеет задолженности по кредитам.

В условиях Специальной военной операции, экономических санкций и сложной геополитической ситуацией поставка продукции ЗАО «Энергет и КО» осуществлялась в соответствии со сроками, установленными в договорах. Расчеты за поставленную продукцию производились своевременно.

Компания не имеет валютных контрактов и контрагентов из «недружественных стран», и рассчитывает на сохранение объемов продаж.

Руководство Общества, учитывая всю имеющуюся информацию о будущем оценивает способность организации продолжать деятельность непрерывно

Генеральный директор

Д.П. Смирнов

Главный бухгалтер

Н.В. Гутова

Дата «18» февраля 2026г.