ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «ЗАВОД ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЯ»
за 2025 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности АО «ЗЭО» за 2025 год, сформированной исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных действующих нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «ЗЭО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

1. Общие сведения

1.1. Акционерное общество "ЗАВОД ЭЛЕКТРООБОРУДОВАНИЯ" (АО «ЗЭО»), ИНН 5027333704, зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №23 по Московской области от 20 ноября 2024 года.

Основной государственный регистрационный номер 1245000130176.

Общество зарегистрировано по адресу: 140000, Московская область, г.о. Люберцы, г Люберцы, ул Котельническая, дом 22.

1.2. Уставной капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 полностью оплачен и составляет 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей 00 копеек). Выпущено и оплачено 100 акций. Номинальная стоимость 1 акции 100 руб.

1.3. Генеральный директор Общества – Таифов Таир Айдерович, назначен на должность решением единственного учредителя №1 от 14.11.2024 года сроком на 3 года.

1.4. Дочерних и зависимых обществ Общество не имеет.

1.5. Среднесписочная численность сотрудников на 31.12.2025 г. составила – 1 чел.

1.6. Информация об органах управления Общества.

Высшим органом управления является общее собрание акционеров Общества. Единоличным исполнительным органом является Генеральный директор общества, Таифов Т.А.

1.7. Основные виды деятельности Общества.

Основными видами деятельности общества являются: 27.11 «Производство электродвигателей, электрогенераторов и трансформаторов».

2. Информация об учетной политике и основах составления отчетности.

2.1. Принципы подготовки бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность", утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 N 157н и «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденного приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, а также иных действующих положений по бухгалтерскому учету (ПБУ и ФСБУ) и применяемых нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «ЗЭО» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

2.2. Бухгалтерский учет ведется в соответствии с Положением об Учетной политике, утвержденным приказом АО «ЗЭО». Общество не подлежит обязательному аудиту.

Основные элементы учетной политики Общества

Учетной политикой Общества установлены следующие основные способы ведения бухгалтерского учета и методы оценки активов и обязательств:

2.3. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.3.1. Основные средства

При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Общество, принимая к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020«Основные средства» относит его к объектам основных средств, с учетом стоимостного критерия. Объект принимается в состав основных средств, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. 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.

По всем объектам основных средств, за исключением основных средств, которые не подлежат амортизации или взяты в аренду, амортизация начисляется линейным способом. Основание п. 35 ФСБУ 6/2020.

Общество применяет следующие правила начисления амортизации и прекращения ее начисления: Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета. Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, выведенные из эксплуатации, по которым принято решение о ликвидации (демонтаже), списываются с бухгалтерского учета. Остаточная стоимость таких ОС относится на прочие расходы организации. До момента фактической ликвидации (демонтажа) данное имущество в целях обеспечения его сохранности учитывается за балансом. Основание п. 40 ФСБУ 6/2020.

Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды. Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020.

Переоценка основных средств не проводится.

Затраты по ремонту основных средств включаются в себестоимость продукции (работ, услуг) отчетного периода (резерв на ремонт основных средств не формируется).

2.3.2. Капитальные вложения – это долгосрочные инвестиции, к которым в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», относятся затраты организации на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, а также восстановление объектов основных средств.

2.3.3. Общество применяет упрощенный порядок учета в соответствии с подп. «в» п. 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

2.3.4. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных активов Общество руководствуется Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

Общество не признает в составе НМА активы, удовлетворяющие признакам НМА и стоимостью ниже 100000 руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а капитальные вложения на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов в течение периода действия. В целях контроля за наличием и движением таких активов их учет ведется на отдельном забалансовом счете.

Амортизация по НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

2.3.5. Учет материально-производственных запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утвержденного приказом Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Приобретение и заготовление материальных ценностей учитываются на счете 10 «Материалы».

Оценка материально-производственных запасов при отпуске в производство и ином выбытии производится по средней себестоимости.

В соответствии с ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», утвержденного Приказом

Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, резервы под снижение стоимости материальных ценностей, а также прочие виды резервов называются оценочными. Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи, которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально- производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости.

2.3.6 Порядок учета доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет доходов организаций» (ПБУ 9/99), утвержденного приказом Минфина России от 06 мая 1999 г. № 32н.

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности (выручка от реализации);
- прочие доходы.

Выручка признается на дату отгрузки товара, по методу начисления.

Выручка учитывается на счете 90 «Продажи» субсчет 90.01 «Выручка» по видам деятельности.

Выручка от деятельности признается в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

2.3.7 Учет расходов Общества осуществляется на основании Положения по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н. Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Затраты на производство учитываются на счете 20 «Основное производство» по статьям затрат на производство (оказание услуг) в разрезе подразделений и номенклатурных групп по видам деятельности.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (пункт 6 ПБУ 10/99).

Расходы по обслуживанию производства отражаются на счете 25 «Общепроизводственные расходы» по статьям затрат и списываются ежемесячно в дебет счета 20 «Основное производство» пропорционально зарплате основных производственных рабочих.

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» и признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (п.9 ПБУ 10/99). В отчете о финансовых результатах данные расходы отражаются по строке 2220 «Управленческие расходы».

2.3.8 Расчеты с дебиторами и кредиторами отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, вытекающих из условий договоров и первичных документов.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и относятся на финансовые результаты.

Классификация дебиторской и кредиторской задолженности на краткосрочную и долгосрочную производится исходя из условий заключенных договоров, сложившихся фактов деятельности и намерений Общества.

Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и авансов полученных отражена в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налогу на добавленную стоимость (далее - НДС).

2.3.9 Резервы предстоящих расходов на выплату отпускных признаются оценочным обязательством в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н, отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов в корреспонденции со счетами учета затрат. Размер оценочного обязательства определяется исходя из всей суммы отпускных, положенных, но не отгулянных сотрудниками на отчетную дату (п. 17, 18, 19 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы»). Величина отклонения оценочного обязательства по результатам инвентаризации неиспользованных отпусков относится в состав прочих доходов или расходов.

2.3.10 Общество создает следующие оценочные резервы: по сомнительной дебиторской задолженности, под обесценение стоимости материально-производственных запасов, под обесценение основных средств.

2.3.11 Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Неисключительные права на программные продукты и иные аналогичные нематериальные объекты, не являющиеся нематериальными активами согласно ПБУ 14/2007 учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и списываются на затраты ежемесячно равными долями в течение срока действия договора (п.39 ПБУ 14/2007). В бухгалтерском балансе данные затраты отражаются в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

2.3.12 Инвентаризация активов и обязательств проводится по распоряжению руководителя Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также в иных случаях и в порядке, установленном ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Инвентаризация основных средств-производится один раз в два года. Инвентаризация ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных средств, незавершенного производства, РБП, резерва на оплату отпусков- проводится ежегодно.

2.3.13 Существенность. При формировании показателей бухгалтерской отчетности и при раскрытии информации в пояснениях к ней существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет пять и более процентов от общей суммы конкретного показателя или информации за отчетный период.

2.3.14 В целях ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденному приказом Минфина РФ от 28.06.10. № 63н, существенной признается ошибка, в результате исправления которой валюта баланса или итоговый показатель отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности изменится более чем 5%.

2.3.15 В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- другие показатели прочих доходов и прочих расходов, когда они возникли в результате одного или нескольких аналогичных фактов хозяйственной жизни.

2.3.16 Прибыль, приходящаяся на одну акцию

В соответствии с Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 марта 2000 г. № 29н, акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию, в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию, которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам - владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличении убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее - разводненная прибыль (убыток) на акцию).

2.3.17 Учет налога на прибыль. Для отражения операций по формированию налога на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Исходя из требований рациональности к ведению бухгалтерского учета, учитывая отсутствие разниц по доходам и их незначительный объем по расходам, а также исходя из соотношения затрат на формирование информации о временных разницах, отложенных налоговых доходах и расходах, все возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом разницы признаются постоянными.

2.4 Учетная политика для целей налогового учета.

Основные положения учетной политики для целей налогового учета.

В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль Общество используетметод начисления.

Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

Объекты основных средств, стоимостью не более 100 тыс. руб. По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.

Общество формирует резерв по сомнительным долгам. С этой целью на последнее число каждого отчетного (налогового) периода в Обществе проводится инвентаризация дебиторской задолженности, возникшей в связи с реализацией товаров, оказанием услуг. Сумма такого резерва, исчисленного по итогам налогового периода не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со ст. 249 НК РФ. Если резерв исчисляется в течение налогового периода по итогам отчетных периодов, его сумма не должна превышать большую из величин: 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

3 Раскрытие существенных показателей бухгалтерской отчетности.

3.1 Основные средства (строка 1150)

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств». Поступившие основные средства, приобретенные за плату принимаются к учету в сумме фактических затрат на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов, в том числе таможенных сборов и пошлин.

Общество относит к основным средствам ТМЦ стоимостью выше 100 тыс. руб.

Амортизация основных средств осуществляется линейным способом. Срок амортизации устанавливается исходя из установленных Обществом сроков полезного использования.

Основные средства отражены по стр. 1150 баланса за минусом амортизации.

Переоценка основных средств не производилась.

Проверка на обесценение осуществляется на наличие признаков обесценения.

Основные средства на 2025 г. отраженные по стр. 1150 баланса учитываются на счете 08 на сумму 25 230 тыс. руб. и в будущем периоде ожидаются мероприятия по принятию к учету.

3.2 Финансовые и другие оборотные активы (строка 1240).

По строке 1240 «Финансовые и другие оборотные активы» отражен НДС, не предъявленный в отчетном периоде, в сумме 5 065 тыс. руб., дебиторская задолженность на сумму 10 627,9 тыс. руб. по договору о совместной деятельности от 14.04.2025г., а также прочая дебиторская задолженность на сумму 8,1 тыс. руб.

3.3 Долгосрочные заемные средства (строка 1410).

По строке 1410 «Долгосрочные заемные средства» в сумме 5 400 тыс. руб. отражены заемные средства по договору займа от 02.12.2024г.

3.4 Краткосрочные заемные средства (строка 1510)

По строке 1510 отражены проценты по договору займа в сумме 693 тыс. руб.

3.5 Кредиторская задолженность (строка 1520).

Кредиторская задолженность на 31.12.2025 составляет 37 948 тыс. руб., включает в себя задолженность за оборудование в сумме 25 317 тыс. руб., задолженность по страховым взносам 98 тыс. руб., задолженность по договору о совместной деятельности в сумме 12 527,8 тыс. руб., прочая задолженность 5,2 тыс. руб.

3.6 Доходы и расходы Общества

По результатам деятельности в 2025 году Общество не получило выручку от продажи.

3.7 Управленческие расходы

Управленческие расходы учитываются на счёте 26 и списываются в дебет счёта 90.08 «Управленческие расходы». В 2025 году сумма этих расходов составила 713 тыс. руб.

3.8 Прочие расходы

Прочие расходы в 2025 году составили 2 140,6 тыс. руб. в том числе расходы на услуги банков 16 тыс. руб., проценты по договору займа 691,9 тыс. руб., убыток полученный по договору от совместной деятельности в сумме 1 387,9 тыс. руб., расходы по ведению реестра ценных бумаг – 44,8 тыс. руб.

3.9 Чистая прибыль (убыток)

В 2025 г. получен убыток (строка 2400) в сумме 2 854 тыс. руб.

4 Обеспечения обязательств

Общество не предоставляло и не получало обеспечений исполнения обязательств третьих лиц или своих (поручительств, гарантий, залогов и др.) в 2025 году и по состоянию на отчетную дату.

5 События после отчетной даты.

События после отчетной даты, оказывающие существенное влияние на годовую бухгалтерскую отчетность Общества за 2025 год, отсутствуют (ПБУ 7/98 «События после отчетной даты», утвержденное Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н).

6 Применимость допущения о непрерывности деятельности

6.1 О непрерывности деятельности

В соответствии с принципом допущения непрерывности деятельности предполагается, что Общество будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращения за защитой от кредиторов. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет выполнить свои обязательства и реализовать свои активы в ходе своей деятельности.

Генеральный директор
АО «ЗЭО» **Т.А. Таифов**

«31» марта 2026 года