

Исх. № 1855-05/А3-22

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимой аудиторской компании
ООО «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
о бухгалтерской (финансовой)
отчетности
АО «ЭМАльянс»
за 2022 год

Акционерное общество
«ЭнергоМашиностроительный Альянс»

Пояснения
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2022 год

Оглавление

1.	Общая информация.....	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности 4	
2.1.	Основные средства.....	5
2.2.	Нематериальные активы и результаты НИОКР.....	5
2.3.	Денежные средства и их эквиваленты	6
2.4.	Финансовые вложения	6
2.5.	Запасы.....	7
2.6.	Займы и кредиты	7
2.7.	Налоги.....	7
2.8.	Оценочные обязательства	8
2.9.	Оценочные резервы	8
2.10.	Доходы и расходы	8
2.11.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте	10
2.12.	Информация по сегментам	10
3.	Пояснение к бухгалтерской отчетности.....	10
3.1	Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса	11
3.1.1.	Нематериальные активы	11
3.1.2.	Основные средства.....	12
3.1.3.	Долгосрочные финансовые вложения	13
3.1.4.	Запасы	13
3.1.5.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	14
3.1.6.	Дебиторская задолженность.....	14
3.1.7.	Денежные средства и их эквиваленты	15
3.1.8.	Прочие обязательства и кредиторская задолженность.....	15
3.1.9.	Оценочные обязательства	15
3.1.10.	Капитал и резервы.....	16
3.2.	Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах	16
3.2.1.	Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	16
3.2.2.	Состав расходов Общества по экономическим элементам	17
3.2.3.	Налог на прибыль	19
3.3.	Информация по связанным сторонам	19
3.4.	События после отчетной даты.....	20
3.5.	Информация о непрерывности деятельности.....	20

1. Общая информация

Акционерное общество «ЭнергоМашиностроительный Альянс» (далее именуемое – Общество), сокращенное наименование АО «ЭМАльянс», зарегистрировано 24 февраля 2005 года. В единый государственный реестр юридических лиц 24.02.2005 г. внесена запись о создании ОАО «ЭМАльянс» за регистрационным номером (ОГРН) 1055014708297 на основании свидетельства о государственной регистрации юридического лица серия 50 №007772430, выданного Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №5 по Московской области. 24 октября 2016 года организационно-правовая форма Общества была изменена на АО.

ИНН – 5036064310, КПП – 615250001.

Местонахождения: Россия, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ленина, 220.

Юридический адрес: Россия, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ленина, 220.

Почтовый адрес: 347297, Ростовская обл., г. Таганрог, ул. Ленина, 220.

По состоянию на 31.12.2022г. в состав Общества входят следующие территориально обособленные подразделения:

Наименование	Адрес
Представительство АО «ЭМАльянс» в Белоруссии	220030, г. Минск, ул. Энегельса Фридриха, д. 34а, ком.403
Представительство АО «ЭМАльянс» в Украине	83048, г. Донецк, Куйбышевский р-н, ул. Умова, д. 1ц

Общая численность персонала Общества в разрезе подразделений по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 3 человека(2021г. – 3 чел.), включая совместителей, в Головном подразделении г. Таганрог.

В соответствии со статьей 14 Устава органами управления Общества по состоянию на 31.12.2022г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор Общества Тараканов А.Б.).

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия Общества.

Состав Ревизионной комиссии на 2022г.:

- Монтвидас Александр Эдвардо;
- Кутимская Мария Марковна;
- Троян Зинаида Николаевна.

Сведения об аудиторе Общества

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Р.О.С.ЭКСПЕРТИЗА»
ОГРН 1027739273946

Место нахождения (юридический адрес): 127055, город Москва, переулок Тихвинский, дом 7, строение 3, кабинет 20.

Компания является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и внесена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС под основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 12006033851

Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из предпосылки, что Общество отвечает допущению непрерывности деятельности, что предполагает, что Общество продолжит реализовывать свои текущие обязательства в обозримом будущем и, соответственно реализовывать свои активы и исполнять обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

2. Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Изменения в учетной политике Общества на 2022 год.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: закреплены положения, определяющие порядок учета аренды у арендодателя и арендатора. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» отражаются с применением упрощенного порядка признания и оценки права пользования активом и обязательства по аренде по действующим договорам путем единовременного признания права пользования активом и обязательства по аренде с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток). Ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признается, сравнительные данные за год, предшествующий году, начиная с которого применяется настоящий стандарт, не пересчитываются.

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены следующие изменения: определены стоимостной порог объектов учета в качестве самостоятельных инвентарных объектов, способ начисления амортизации, порядок последующей оценки активов, закреплен порядок перехода на ФСБУ 6/2020. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» отражаются путем корректировки балансовой стоимости основных средств на начало 2022 года в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020. Результаты корректировок списываются на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).

В связи с обязательным применением с 01.01.2022 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденный приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н, в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения, касающиеся порядка оценки активов, входящих в состав вложений во внеоборотные активы. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения Федерального стандарта бухгалтерского учета 26/2020

«Капитальные вложения» отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

2.1. Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, включающей сумму фактических затрат на приобретение (сооружение, изготовление), доставку основных средств и доведение до состояния пригодного к использованию, за исключением возмещаемых налогов.

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 40 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Амортизация по земельным участкам не начисляется.

Срок полезного использования объекта основных средств, принятых к учету определяется Обществом исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативного срока эксплуатации согласно технической документации на объект.

В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам:

- здания 30 - 90 лет;
- машины и оборудование 15 - 30 лет;
- прочее 3 - 25 лет.

2.2. Нематериальные активы и результаты НИОКР

Нематериальные активы отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом сумм амортизации, накопленной за все время использования. НМА Обществом не переоцениваются и не проверяются на обесценение.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

Срок полезного использования НМА определяется Обществом с учетом срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или ожидаемого срока использования актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды.

Обществом приняты следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

- товарный знак 8 лет.

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет. Списание расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам производится линейным способом, равномерно в течение принятого срока.

Расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не давшим положительного результата, признаются в составе прочих расходов отчетного периода.

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам Общество относит переводы в пути, денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках, депозиты сроком менее трех месяцев, как в рублях, так и в иностранной валюте.

Обществом принят подход отделения денежных потоков от других финансовых вложений для свернутого представления денежных потоков.

При отражении денежных потоков в отчете о движении денежных средств Общества, свернуто показываются следующие денежные потоки:

- денежные потоки, направленные на размещение и возврат банковских вкладов (депозитов);
- валютно-обменные операции;
- возвраты ранее полученных/уплаченных денежных средств (исключая возврат налогов из бюджета, за исключением НДС и акцизов, или взносов из государственных внебюджетных фондов);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации и возмещение из нее.

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования; размещенные депозиты сроком более трех месяцев и прочие.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (метод ФИФО).

Доходы и расходы по финансовым вложениям признаются, соответственно, в составе прочих доходов и расходов.

2.5. Запасы

Материально производственные запасы (далее запасы) принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат на их приобретение, с учетом транспортно-заготовительных расходов.

Все фактические затраты, связанные с приобретением (получением) материально-производственных запасов, относят в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» в корреспонденции со счетами расчетов. Поступление материально-производственных запасов производят по дебету счета 10 «Материалы» в корреспонденции с кредитом счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» по учетным ценам, установленным в договорах с Поставщиками.

Возникающие при этом отклонения фактической стоимости материально-производственных запасов от их учетных (по данным предыдущего месяца) цен относятся на счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Отклонения, относящиеся к использованным в производстве материально-производственным запасам, распределяются на произведенную продукцию.

При отпуске материалов в производство или на иные цели оценка производится по средней себестоимости (средняя скользящая цена). При этом в расчет средней оценки включается остаток на момент поступления плюс стоимость поступления, делённые на общее количество запаса.

В бухгалтерской отчетности материально-производственные запасы приводятся с учетом резерва под снижение стоимости запасов, который признается на устаревшие и неликвидные запасы, а также на сумму превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Начисление и восстановление оценочных резервов по запасам относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.6. Займы и кредиты

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Задолженность Общества по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется:

- на краткосрочную задолженность до 12 месяцев - счет 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- на долгосрочную задолженность свыше 12 месяцев - счет 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам».

Начисление процентов по полученным займам и кредитам организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре.

Проценты по кредитам и займам отражаются в составе прочих расходов по дебету счета 91 «Прочие расходы», за исключением процентов, капитализируемых в стоимость инвестиционных активов.

2.7. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода),

скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Основные суммы отклонений связаны с различиями в методологии учета доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета, а именно: учета резервов, выручки и себестоимости по долгосрочным контрактам, амортизационной премии и амортизации, курсовых разниц, расходов непроектной сферы и других расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

Отражение сумм постоянных налоговых доходов и расходов, отложенных налоговых активов и обязательств, предусмотренных ПБУ 18/02, производится в учете сводными (результатирующими) проводками ежеквартально, в последний день отчетного квартала.

В годовой отчетности сальдируются суммы по счетам 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства». Дебетовый остаток отражается как отложенный налоговый актив, кредитовый - как отложенное налоговое обязательство.

2.8. Оценочные обязательства

Обществом создаются оценочное обязательство на оплату отпусков. Рассчитывается ежемесячно для каждого работника Общества как производное от суммы долей отпуска в месяц и среднедневного заработка (с учетом страховых взносов).

При признании оценочного обязательства в зависимости от его характера величина оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.9. Оценочные резервы

Обществом предусмотрено начисление следующих оценочных резервов:

- резерв под снижение стоимости запасов (п.30 ФСБУ 5/2019). Резерв создается под обесценение запасов сырья, материалов, покупных комплектующих изделий, товаров для перепродажи и готовой продукции. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей начисляется на разницу между чистой стоимостью и себестоимостью запасов, если последняя выше такой оценки;
- резерв по сомнительным долгам (п.70 ПБУ №34н). Резерв по сомнительным долгам создается по сомнительной дебиторской задолженности за продукцию, товары, работы и услуги на основе анализа возмещаемости дебиторской задолженности;
- резерв под обесценение финансовых вложений (ПБУ 19/02). Резерв под обесценение финансовых вложений (активов) создается в случае возникновения признаков устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений, выявляемых в процессе тестирования финансовых активов на отчетную дату.

Начисление и восстановление оценочных резервов, в зависимости от характера относится на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

2.10. Доходы и расходы

Доходы и расходы Общества подразделяются на доходы и расходы по обычным видам деятельности и прочие доходы и расходы.

Реализация товаров, оказание услуг

Общество предусматривает определение выручки от реализации товаров, работ и услуг по отгрузке товаров, выполнению работ и услуг и предъявлению покупателю расчетных документов.

Учет выручки ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Коммерческие расходы

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе исполняемых контрактов. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности и отражаются в отчете о финансовых результатах по мере исполнения контрактов.

Управленческие расходы

Расходы по управлению Обществом, не связанные непосредственно с производственным процессом, относятся к управленческим расходам.

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме.

Прочие доходы и расходы

Прочими доходами и расходами для целей подготовки бухгалтерской отчетности признаются выручка и себестоимость/остаточная стоимость соответствующих активов по операциям реализации:

- объектов основных средств и доходных вложений в материальные ценности;
- нематериальных активов и иных неисключительных прав;
- объектов незавершенного капитального строительства;
- покупных материалов и оборудования;
- недвижимости, предназначенной для продажи;
- долей в уставных капиталах организаций (паев);
- ценных бумаг;
- дебиторской задолженности в случае продажи (цессии);
- других активов.

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от продажи валюты;
- доходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;

- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- иные прочие доходы и расходы по однородным операциям.

2.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте учитываются в рублях РФ в соответствии с официальным обменным курсом ЦБ РФ, установленным для данной валюты на дату совершения операции.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности по курсу, установленному ЦБ РФ на отчетную дату.

Курсовые разницы зачисляются на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов по мере принятия к бухгалтерскому учету в периоде возникновения.

Курсы основных иностранных валют к рублю Российской Федерации, установленные ЦБ РФ на отчетные даты рассматриваемых периодов, приведены ниже:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2020</u>
1 Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
1 Евро	75,6553	84,0695	90,6824

2.12. Информация по сегментам

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является поставка энергетического оборудования. Общество также выполняет проектно-конструкторские работы, оказывает услуги шефмонтажа и другие услуги, которые не являются существенными и не образуют отдельных отчетных сегментов.

Общество осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации, а также в рамках одного операционного сегмента – энергетическое машиностроение.

3. Пояснение к бухгалтерской отчетности

В данном разделе приводятся показатели, требующие обособленного отражения в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, исходя из критерия существенности 5% от валюты баланса или показателя выручки, а также информация, необходимая для получения полной и объективной картины о финансовом положении Общества, которые не были раскрыты в формах бухгалтерской отчетности и предыдущих разделах настоящих пояснений к бухгалтерской отчетности.

3.1 Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса**3.1.1. Нематериальные активы**

	Товарные знаки	Патенты и исключитель- ные права	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	987	-	-	-	987
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	987	-	-	-	987
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	987	-	-	-	987
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2020 года	(546)	-	-	-	(546)
Начисление	(79)	-	-	-	(79)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	(625)	-	-	-	(625)
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	-	-
Начисление	(79)	-	-	-	(79)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(704)	-	-	-	(704)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	441	-	-	-	441
На 31 декабря 2021 года	362	-	-	-	362
На 31 декабря 2022 года	283	-	-	-	283

3.1.2. Основные средства

Ниже представлено движение основных средств за 2021 – 2022 года:

	Земельные участки	Здания, сооружения	Машины, оборудование	Прочие	Инвестиционная недвижимость	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2020 года	-	103 004	6 063	86	-	109 153
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
в том числе частичная ликвидация	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2021 года	-	103 004	6 063	86	-	109 153
Поступление	-	-	-	-	80 469	80 469
Выбытие	-	(74 710)	(5 759)	-	-	(80 469)
в том числе частичная ликвидация	-	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-
в том числе достройка, дооборудование, реконструкция	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	28 294	304	86	80 469	109 153
Амортизация						
Остаток на 31.12.2020	-	(57 265)	(6 063)	(86)	-	(63 414)
Начисление	-	(2 484)	-	-	-	(2 484)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2021	-	(59 749)	(6 063)	(86)	-	(65 898)
ФСБУ6 (Восстановление амортизации)						
		12 040	76	-	13 908	26 024
Начисление	-	(1 204)	(19)	-	(1 850)	(3 073)
Выбытие	-	31 455	5 759	-	(37 214)	-
Остаток на 31.12.2022	-	(17 458)	(247)	(86)	(25 156)	(42 947)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2020 года	-	45 739	-	-	-	45 739
На 31 декабря 2021 года	-	43 255	-	-	-	43 255
На 31 декабря 2022 года	-	10 836	57	-	55 313	66 206

На 01.01.2022г. произведена корректировка балансовой стоимости основных средств в РСБУ при переходе на новые правила учета согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в сумме 26 024 тыс. руб. в связи с пересмотром сроков полезного использования.

3.1.3. Долгосрочные финансовые вложения

	Наименование инвестиций/заёмщика	Страна нахождения	Доля в УК, %	Сумма
Инвестиции в дочерние компании				
Акции	ОАО "ТКЗ "Красный котельщик"	Россия	19,47712	<u>2 721 991</u>
На 31 декабря 2022 года				<u>2 721 991</u>

На 31.12.2022 проведен тест на обесценение финансовых вложений, результат представлен в таблице ниже:

На 31 декабря 2021 года	(1 885 631)
доначисление резерва	(16 306)
восстановление резерва	-
На 31 декабря 2022года	<u>(1 901 937)</u>

3.1.4. Запасы

	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	182	182	182
Резерв на обесценение сырья, материалов	(102)	(102)	(182)
Затраты в незавершенном производстве	426	-	-
Резерв на обесценение незавершенного производства	-	-	-
Готовая продукция и товары для перепродажи	5 324	5 228	297
Резерв на обесценение в части отгруженных товаров	-	-	-
	<u>5 830</u>	<u>5 308</u>	<u>297</u>

	31.12.2021	31.12.2022
Оборудование, принятое на ответственное хранение	446 704	446 704

3.1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма входящего НДС по приобретённым МПЗ, работам, услугам по состоянию на 31.12.2022 незначительная – 0,2 тыс. руб.

3.1.6. Дебиторская задолженность

	31.12.2020		31.12.2021		31.12.2022	
	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность						
покупатели и заказчики	2 001 628	(307 504)	370 204	(307 890)	372 710	(304 222)
авансы выданные	7 260	(1 332)	5 085	(1 332)	2	(2)
прочие дебиторы	1 193 521	(50 284)	555 182	(30 544)	51 434	(30 332)
займы выданные	47 478	-	509 478	-	9 478	-
Долгосрочная дебиторская задолженность						
займы выданные	-	-	-	-	1 110 000	-
	3 202 409	(359 120)	930 471	(339 766)	1 534 146	(334 556)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности учтены беспроцентные займы, выданные на срок по 31.12.2024.

Движение по резервам по сомнительным долгам за 2021 г. и 2022 г. составило:

	31.12.2021	31.12.2022
	(359 120)	(339 766)
Доначисление резерва	-	(140)
Курсовая разница от переоценки валютных остатков	(386)	3 667
Использование резерва	19 736	1 683
Восстановление резерва	4	-
	(339 766)	(334 556)

3.1.7. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2021	31.12.2022
Расчетные счета	70 101	154
Валютные счета	1 684	1 182
Депозиты	560 400	57 500
Прочие денежные средства	-	-
	632 185	58 836

3.1.8. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	3 597	1 257	743
Задолженность перед персоналом	6	6	11
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	3	3	4
Задолженность по налогам и сборам	14 527	15 258	14 854
Авансы полученные (зачет по которым ожидается в течение 12 мес. после отчетной)	9 778	9 778	9 778
Прочие кредиторы	8 717	210	4
	36 628	26 512	25 394

3.1.9. Оценочные обязательства**Движение за 2021 год:**

	31.12.2020	Доначисление резерва	Использование резерва	Курсовая разница	31.12.2021
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(10)	(19)	20	-	(9)
	(10)	(19)	20	-	(9)

Движение за 2022 год:

	31.12.2021	Доначисление резерва	Использование резерва	Курсовая разница	31.12.2022
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(9)	(23)	24	-	(8)
	(9)	(23)	24	-	(8)

3.1.10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2022 года составляет 220 020 627 руб. и состоит из 1 601 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,137427 рубля. Уставный капитал полностью оплачен.

При учреждении уставный капитал Общества составлял 1 000 000 рублей и был разделен на 1 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль.

Базовая прибыль на акцию

	2022г	2021г
Чистая прибыль	16 485	308 791
Количество акций, шт	1 601 000 000	1 601 000 000
Базовая прибыль на акцию	0,00001	0,00019

Решением единственного акционера №68 от 27.02.2013г. было принято решение об уменьшении уставного капитала до величины чистых активов Общества путем уменьшения номинальной стоимости размещенных именных обыкновенных бездокументарных акций Общества. Указанное уменьшение уставного капитала зарегистрировано 2 ноября 2016 г.

Общество с ограниченной ответственностью **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** владеет 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества.

Решением единственного акционера №5/2019 от 18.12.2019г. было принято решение о внесении акционером вклада в имущество АО «ЭМАльянс» в соответствии со статьей 32.2 Федерального закона «Об акционерных обществах» в размере 3 782 000 000,00 руб.

Решением единственного акционера №1/2021 от 24.06.2021г. было принято решение по итогам 2020 года распределить чистую прибыль АО «ЭМАльянс» 1 568 300 000,00 руб. на выплату дивидендов.

Решением единственного акционера №3/2022 от 30.06.2022г. было принято решение прибыль по результатам 2021 года в размере 308 790 886,79 рублей оставить в распоряжении Общества. Дивиденды по обыкновенным акциям Общества по результатам 2021 года не выплачивать.

На 31.12.2022 года резервный капитал Общества составляет 80 050 тыс. рублей. За отчетный период отчислений в резервный фонд не производилось.

В составе добавочного капитала Общество учитывает разницы, возникающие в результате пересчета в рубли выраженных в иностранной валюте активов, и обязательства Общества, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации.

3.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах**3.2.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг**

В отчетном году основными видами деятельности Общества, повлиявшими на финансовые результаты, являлись аренда и управление собственным недвижимым имуществом, оказание услуг хранения оборудования.

Расшифровка выручки по видам продукции:

	2021 год		2022 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Выручка от перепродажи товаров	100	0,4	-	-
Услуги по хранению	18 590	77,6	18 590	77,9
Услуги по аренде	5 259	22,0	5 260	22,1
	23 950	100,0	23 850	100,0

3.2.2. Состав расходов Общества по экономическим элементам**Расшифровка себестоимости**

	2021 год	2022 год
Амортизация	2 236	1 541
Услуги сторонних организаций	7 886	239
Прочие расходы	2 234	80
	12 356	1 860

Расшифровка коммерческих расходов

	2021 год	2022 год
Затраты на оплату труда	22	26
в том числе:		
фонд оплаты труда	17	20
отчисления на социальные нужды	5	6
Услуги сторонних организаций	3 926	3 907
Амортизация	247	309
Изменение резерва по отпускам	-	-
	4 195	4 242

Расшифровка управленческих расходов

	2021 год	2022 год
Затраты на оплату труда	256	262
в том числе:		
фонд оплаты труда	197	201
отчисления на социальные нужды	59	61
Услуги сторонних организаций	1 219	1 071
в том числе:		
аудиторские, консалтинговые, информационные услуги	781	752
программное обеспечение	2	-
услуги по аренде	-	157
страхование	-	22
услуги по содержанию и эксплуатации основных средств	-	140
Налоги и сборы	106	-
Амортизация	79	1 302
Создание резерва на неиспользованные отпуска	(2)	(1)
	1 659	2 634

Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2021 год	2022 год
Курсовые разницы	-	20
Прибыль от покупки валюты	187	-
Изменение резерва по сомнительным долгам	5	-
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	362 441	-
Прочие	9 120	687
	371 753	707

Прочие расходы	2021 год	2022 год
Курсовые разницы	43 428	-
Комиссии банков	336	36
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	139
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	-	16 306
Налоги и сборы	563	563
Убытки прошлых лет	492	7 535
Прочие	42 353	135
в том числе:		
Налог, удержанный иностранной компанией при выплате дивидендов	41 297	-
	87 172	24 714

3.2.3. Налог на прибыль

	2021 год	2022 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	297 418	11 707
в том числе доходы, облагаемые по ставке 0%	(43 546)	-
Условный расход по налогу на прибыль	(68 193)	(2 341)
Доход / (расход) по отложенному налогу отчетного периода	(68 586)	2 752
Постоянный налоговый доход / (расход)	134 560	(2 025)
Текущий налог на прибыль	(2 219)	(1 614)

Изменение отложенного налогового актива за 2021 и 2022 гг.:

	2021 год	2022 год
Отложенный налоговый актив на 1 января	14 479	22 869
Доход / (расход) по отложенному налогу:		
Отложенный налог отчетного периода	68 586	(2 752)
Восстановление (списание) отложенного налогового актива не покрытого прибылью	(54 992)	9 137
Корректировка отложенного налогового актива в связи с применением ФСБУ 6/2020 "Основные средства"	(5 205)	-
Отложенный налоговый актив на 31 декабря	22 869	29 254

В 2021 и 2022 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%, за исключением доходов (расходов), облагаемых по ставке 0%.

На 01.01.2022г. произведена корректировка отложенного налогового актива в связи с корректировкой балансовой стоимости основных средств из-за перехода на новые правила учета согласно ФСБУ 6/2020 "Основные средства" в сумме (5 205) тыс. руб.

Отражено восстановление отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах. На основании этой оценки Общество признает отложенный налоговый актив в сумме 9 137 тыс. руб.

3.3. Информация по связанным сторонам

Конечным бенефициаром Общества является физическое лицо, **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**. Он также владеет долями участия в других предприятиях. Предприятия, прямо или косвенно контролируемые господином **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** являются для Общества связанными сторонами - компаниями под общим контролем.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер краткосрочных выплат в пользу ключевого управленческого персонала за 2022 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в

соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составил 236 тыс. руб. (за 2021 год – 228 тыс. руб.).

Операции с ПАО ТКЗ «Красный Котельщик» представлены в следующей таблице:

	2021 год	2022 год
Вид операций:		
Предоставление имущества в аренду	5 259	5 049
Приобретение товаров, (работ, услуг)	8 956	1 881
	14 215	6 930
Денежные потоки:		
Поступления	255 000	2 124
Платежи	719 109	612 352
	974 109	614 476
Дебиторская задолженность	61 846	65 456
Кредиторская задолженность	189	189
Займы выданные	500 000	1 110 000

Операции с **КОНФИДЕНЦИАЛЬНО** представлены в следующей таблице:

	2021 год	2022 год
Вид операций:		
Приобретение товаров, (работ, услуг)	430	430
Процентный расход	-	-
	430	430
Денежные потоки:		
Поступления	-	-
Платежи	430	430
	430	430
Дебиторская задолженность	-	-
Кредиторская задолженность	42	43

3.4. События после отчетной даты

Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

3.5. Информация о непрерывности деятельности

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Общество не имеет планов прекращения деятельности.

АО «ЭМАльянс»

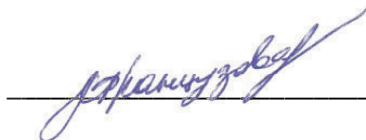
ПОЯСНЕНИЯ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

(Данные в таблицах приведены в тысячах рублей, если не указано иное)

Руководство Общества имеет достаточные основания полагать, что Общество сможет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и соответствующее допущение, использованное при подготовке отчетности, применяется обоснованно.

Директор ЦЕС

по доверенности №02/23 от 01.03.2023г.



И.Б. Французова

23 марта 2023г.