

Приложение № 1
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 60н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2023 г.

Организация ООО "СТПТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Производство газовых турбин, кроме
Вид экономической деятельности турбореактивных и турбовинтовых
Организационно-правовая форма / Общество с ограниченной ответственностью /
форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс. руб.
Местонахождение (адрес): 188510, Ленинградская обл, м.р-н Ломоносовский, г.п.
Виллозское, тер Южная часть промзоны Горелово, ул
Сименса, д. 1.
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ☒ ДА ☐ НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО «ЦАТР – аудиторские услуги»
Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ /
ОКФС
по ОКЕИ

К О Д Ы	
0710001	
31.12.23	
11125756	
7804027534	
28.11.23	
12300	23
384	

ИНН
ОГРН/
ОГРНИП

7709383532
1027739707203

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-----	-----	-----
	Результаты исследований и разработок	1120	3 062	-----	-----
	Нематериальные поисковые активы	1130	-----	-----	-----
	Материальные поисковые активы	1140	-----	-----	-----
4	Основные средства	1150	2 756 314	2 890 569	3 719 842
12	в т.ч. Права пользования активом	11502	54 184	71 478	-----
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-----	-----	-----
	Финансовые вложения	1170	-----	-----	-----
18	Отложенные налоговые активы	1180	1 684 718	1 712 178	1 563 925
6	Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев	1185	101 641	240 291	182 770
8	Прочие внеоборотные активы	1190	106 402	96 048	824 720
	ИТОГО по разделу I	1100	4 652 137	4 939 086	6 291 257
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5	Запасы	1210	4 162 653	2 937 941	2 697 876
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	366	146	34 425
6	Дебиторская задолженность	1230	1 630 901	730 188	5 405 156
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-----	-----	-----
7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	6 420 730	5 026 386	1 727 855
8	Прочие оборотные активы	1260	2 307	1 871	1 460
	ИТОГО по разделу II	1200	12 216 957	8 696 532	9 866 772
	БАЛАНС	1600	16 869 094	13 635 618	16 158 029

Поясне- ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
9	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	5 087	5 087	5 087
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-----	-----	-----
	Переоценка внеоборотных активов	1340	3 410	15 781	15 781
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	2 257 427	2 257 427	2 257 427
	Резервный капитал	1360	2 019	2 019	2 019
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	5 434 035	4 616 478	4 255 225
	ИТОГО по разделу III	1300	7 701 978	6 896 792	6 535 539
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1410	27 112	49 744	-----
18	Отложенные налоговые обязательства	1420	161 832	174 720	84 191
11	Оценочные обязательства	1430	3 075 461	3 884 289	4 385 212
13	Кредиторская задолженность со сроками погашения более 12 месяцев	1440	576 822	473 578	580 074
	Прочие обязательства	1450	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу IV	1400	3 841 227	4 582 331	5 049 477
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
10	Заемные средства	1510	29 003	21 764	2 097
13	Кредиторская задолженность	1520	2 793 795	588 440	2 829 927
14	Доходы будущих периодов	1530	58 881	44 691	17 080
11	Оценочные обязательства	1540	2 444 210	1 501 600	1 723 909
	Прочие обязательства	1550	-----	-----	-----
	ИТОГО по разделу V	1500	5 325 889	2 156 495	4 573 013
	БАЛАНС	1700	16 869 094	13 635 618	16 158 029

Руководитель  Лебедев Александр Серафимович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

(в ред. Приказов Минфина России
от 06.04.2015 № 57н, от 06.03.2018 № 41н,
от 19.04.2019 № 61н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ год _____ 2023 г.

Организация: ООО "СПТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности: Производство газовых турбин, кроме турбореактивных и турбовинтовых

Организационно-правовая форма/ форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

К О Д Ы

0710002

31.12.23

11125756

7804027534

28.11.23

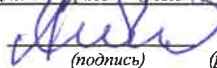
12300

23

384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
15	Выручка	2110	3 332 557	4 670 428
15	Себестоимость продаж	2120	(1 818 580)	(2 573 436)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	1 513 977	2 096 992
15	Коммерческие расходы	2210	(79 940)	(93 848)
15	Управленческие расходы	2220	(1 067 834)	(726 437)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	366 203	1 274 707
	Доходы от участия в других организациях	2310	-----	-----
	Проценты к получению	2320	386 289	142 412
	Проценты к уплате	2330	(5 710)	(2 836)
16	Прочие доходы	2340	474 826	2 452 091
16	Прочие расходы	2350	(163 057)	(3 492 294)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	1 058 551	374 080
18	Налог на прибыль	2410	(204 385)	(89 603)
	в т.ч.			
	текущий налог на прибыль	2411	(189 813)	(167 235)
	отложенный налог на прибыль	2412	(14 572)	77 632
	Прочее	2460	(48 980)	(2 858)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	805 186	281 619
Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-----	-----
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-----	-----
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		-----	-----
	Совокупный финансовый результат периода	2500	805 186	281 619
	СПРАВОЧНО			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-----	-----
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-----	-----

Руководитель



(подпись)

Лебедев Александр Серафимович

(расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

Приложение № 2
к Приказу Министерства финансов
Российской Федерации
от 02.07.2010 № 66н
(в ред. Приказов Минфина России
от 05.10.2011 № 124н, от 06.04.2015 № 57н,
от 06.03.2018 № 41н, от 19.04.2019 № 61н)

Отчет об изменениях капитала
за 2023 г.

Организация: ООО "СПИТ"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: Производство газовых турбин, кроме турбореактивных и турбовинтовых
Организационно-правовая форма/
форма собственности: Общество с ограниченной ответственностью / Собственность иностранных юридических лиц
Единица измерения: тыс руб

	К О Д Ы
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.23
по ОКПО	11125756
ИНН	7804027534
по ОКВЭД	28.11.23
по ОКОПФ /	12300 23
ОКФС	
по ОКЕИ	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	5 087	-----	2 273 208	2 019	4 255 225	6 535 539
За 2022 г.							
Эффект от применения новых стандартов учета (на 1.1.2022)		X	X	-----	X	79 634	79 634
Увеличение капитала - всего:	3210	-----	-----	-----	-----	281 619	281 619
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	281 619	281 619
переоценка имущества	3212	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3214	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3216	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3220	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3222	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3225	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3226	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3227	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-----	-----	-----	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	5 087	-----	2 273 208	2 019	4 616 478	6 896 792
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-----	-----	-----	-----	805 186	805 186
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	805 186	805 186
переоценка имущества	3312	X	X	-----	X	-----	-----
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-----	X	-----	-----
дополнительный выпуск акций	3314	-----	-----	-----	X	X	-----
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-----	-----	-----	X	-----	X
реорганизация юридического лица	3316	-----	-----	-----	-----	-----	-----
Уменьшение капитала - всего:	3320	-----	-----	-----	-----	-----	-----
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-----	-----
переоценка имущества	3322	X	X	-----	X	-----	-----
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-----	X	-----	-----
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-----	-----	-----	X	-----	-----
уменьшение количества акций	3325	-----	-----	-----	X	-----	-----
реорганизация юридического лица	3326	-----	-----	-----	-----	-----	-----
дивиденды	3327	X	X	X	X	-----	-----
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(12 371)	-----	12 371	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-----	-----	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	5 087	-----	2 260 837	2 019	5 434 035	7 701 978

2. Корректировка в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли/ (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего	3400	_____	_____	_____	_____
до корректировок					
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3420	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3500	_____	_____	_____	_____
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3421	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3501	_____	_____	_____	_____
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	_____	_____	_____	_____
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	_____	_____	_____	_____
исправлением ошибок	3422	_____	_____	_____	_____
после корректировок	3502	_____	_____	_____	_____

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	7 701 978	6 896 792	6 535 539

Руководитель  **Серафимович Александр Сергеевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год 2023 г.

Организация ООО "СТТТ"

Идентификационный номер налогоплательщика

Производство газовых турбин, кроме турбореактивных

Вид экономической деятельности и турбовинтовых

Организационно-правовая форма Общество с ограниченной ответственностью /

форма собственности: Собственность иностранных юридических лиц

Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

КОДЫ

0710005

31.12.23

11125756

7804027534

28.11.23

12300 | 23

384

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	5 968 763	6 732 186
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 413 799	5 293 051
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	29 510	11 049
от перепродажи финансовых вложений	4113	-----	-----
возврат денежных средств от поставщиков (подрядчиков)	4114	44 058	1 169 030
прочие поступления	4119	481 396	259 056
Платежи - всего	4120	(4 497 894)	(3 096 735)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 164 863)	(1 947 366)
в связи с оплатой труда работников	4122	(911 218)	(803 795)
процентов по долговым обязательствам	4123	-----	(2 812)
налога на прибыль организаций	4124	(245 578)	(195 126)
прочие платежи	4129	(176 235)	(147 636)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	1 470 869	3 635 451
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 736	10
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 736	10
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-----	-----
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-----	-----
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-----	-----
прочие поступления	4219	-----	-----
Платежи - всего	4220	(137 297)	(89 867)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(137 297)	(89 867)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-----	-----
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-----	-----
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-----	-----
прочие платежи	4229	-----	-----
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(133 561)	(89 857)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-----	-----
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-----	-----
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-----	-----
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-----	-----
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-----	-----
прочие поступления	4319	-----	-----
Платежи - всего	4320	-----	(4 598)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-----	-----
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-----	-----
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-----	(4 598)
прочие платежи	4329	-----	-----
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	-----	(4 598)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 337 308	3 540 996
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	5 026 386	1 727 855
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	6 420 730	5 026 386
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю ...	4490	57 036	(242 465)

Руководитель:  Лебедев Александр Серафимович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

1.5 Незаконченные и сформированные НИОКР в законченные операции во приобретение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат на выполнение НИОКР, результаты	принято к учету в качестве нематериальных активов НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего (объект: группа объектов)	5160	за 2023 г.					3 062
	5170	за 2022 г.					
	5161	за 2023 г.					3 062
	5171	за 2022 г.					
	5162	за 2023 г.					
	5172	за 2022 г.					
	5163	за 2023 г.					
	5173	за 2022 г.					
	5164	за 2023 г.					
	5174	за 2022 г.					
Законченные операции по приобретению нематериальных активов - всего (объект: группа объектов)	5180	за 2023 г.					
	5190	за 2022 г.					
	5181	за 2023 г.					
	5191	за 2022 г.					
	5182	за 2023 г.					
	5192	за 2022 г.					
	5183	за 2023 г.					
	5193	за 2022 г.					
	5184	за 2023 г.					
	5194	за 2022 г.					

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Код	Период	На начало года		Эффект от перехода на периодический метод учета	Изменения за период		Обеспечение		Списание		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленный износ		покупка	продажа	первоначальная стоимость	накопленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ	первоначальная стоимость	накопленный износ
Средства в РФ (в т.ч. основные средства, подлежащие списанию в течение 12 месяцев)	5200	31.12.2023 г.	6 472 666	(2 977 231)	(619 200)	—	—	—	—	—	6 618 244	(3 304 021)
	5210	31.12.2022 г.	6 285 260	(2 604 654)	—	—	—	—	—	—	6 472 666	(3 304 021)
	5210	31.12.2021 г.	6 401 164	(2 977 207)	(619 200)	—	—	—	—	—	6 538 271	(3 278 232)
Основные средства (без учета инвестиционных вложений)	5200	31.12.2023 г.	6 285 260	(2 604 654)	—	—	—	—	—	—	6 401 164	(3 278 232)
	5210	31.12.2022 г.	6 285 260	(2 604 654)	—	—	—	—	—	—	6 401 164	(3 278 232)
	5210	31.12.2021 г.	6 401 164	(2 977 207)	(619 200)	—	—	—	—	—	6 538 271	(3 278 232)
в том числе (группы основных средств)	5201	31.12.2023 г.	1 782 838	(442 867)	(335 243)	—	—	—	—	—	1 783 721	(480 500)
	5211	31.12.2022 г.	1 782 838	(442 867)	(335 243)	—	—	—	—	—	1 783 721	(480 500)
	5211	31.12.2021 г.	1 782 838	(442 867)	(335 243)	—	—	—	—	—	1 783 721	(480 500)
Специальные	5212	31.12.2023 г.	578 385	(136 766)	(11 230)	—	—	—	—	—	578 385	(136 766)
	5212	31.12.2022 г.	578 385	(136 766)	(11 230)	—	—	—	—	—	578 385	(136 766)
	5212	31.12.2021 г.	578 385	(136 766)	(11 230)	—	—	—	—	—	578 385	(136 766)
Автомобили и оборудование	5213	31.12.2023 г.	3 688 293	(2 167 065)	(131 833)	—	—	—	—	—	3 688 293	(2 167 065)
	5213	31.12.2022 г.	3 688 293	(2 167 065)	(131 833)	—	—	—	—	—	3 688 293	(2 167 065)
	5213	31.12.2021 г.	3 688 293	(2 167 065)	(131 833)	—	—	—	—	—	3 688 293	(2 167 065)
Транспортные средства	5214	31.12.2023 г.	17 474	(2 439)	(3 202)	—	—	—	—	—	17 474	(2 439)
	5214	31.12.2022 г.	17 474	(2 439)	(3 202)	—	—	—	—	—	17 474	(2 439)
	5214	31.12.2021 г.	17 474	(2 439)	(3 202)	—	—	—	—	—	17 474	(2 439)
Производственный и хозяйственный инвентарь	5215	31.12.2023 г.	34 270	(28 075)	(1 957)	—	—	—	—	—	34 270	(1 957)
	5215	31.12.2022 г.	34 270	(28 075)	(1 957)	—	—	—	—	—	34 270	(1 957)
	5215	31.12.2021 г.	34 270	(28 075)	(1 957)	—	—	—	—	—	34 270	(1 957)
Домовые участки	5216	31.12.2023 г.	301 904	—	(135 735)	—	—	—	—	—	301 904	—
	5216	31.12.2022 г.	301 904	—	(135 735)	—	—	—	—	—	301 904	—
	5216	31.12.2021 г.	301 904	—	(135 735)	—	—	—	—	—	301 904	—
Прочие полезные активы	5217	31.12.2023 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
	5217	31.12.2022 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
	5217	31.12.2021 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
в том числе (группы основных средств)	5218	31.12.2023 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
	5218	31.12.2022 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
	5218	31.12.2021 г.	71 502	(24)	(24)	—	—	—	—	—	71 502	(24)
Сторожевые и караульные устройства	5219	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5219	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5219	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Производственный и хозяйственный инвентарь	5220	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5220	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5220	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы основных средств)	5221	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5221	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5221	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы основных средств)	5222	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5222	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5222	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы основных средств)	5223	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5223	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5223	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы основных средств)	5224	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5224	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5224	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Учтен в составе инвестиционных вложений - всего	5220	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5220	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5220	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5221	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5221	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5221	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенное строительство и инвестиционные вложения по	5240	31.12.2023 г.	14 334	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
	5240	31.12.2022 г.	39 236	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
	5240	31.12.2021 г.	39 236	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
в том числе (группы объектов)	5241	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5241	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5241	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5242	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5242	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5242	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5243	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5243	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5243	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5244	31.12.2023 г.	14 334	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
	5244	31.12.2022 г.	39 236	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
	5244	31.12.2021 г.	39 236	—	(1 075)	—	—	—	—	—	14 334	—
в том числе (группы объектов)	5245	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5245	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5245	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5246	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5246	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5246	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5247	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5247	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5247	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5248	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5248	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5248	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
в том числе (группы объектов)	5249	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5249	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
	5249	31.12.2021 г.	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период	стандарт	принято в учет в отчетном периоде	принято в учет в отчетном периоде	нарастающее обременение
			первоначальная стоимость	накопленные обременения					
Незавершенное строительство и незавершенные поручения по	5240	31.12.2023 г.	14 334	—	197 552	(4 143)	(147 354)	—	60 789
	5250	31.12.2022 г.	39 236	—	115 263	(1 075)	(130 090)	—	14 334
	5241	31.12.2023 г.	—	—	1 126	—	(1 126)	—	—
	5251	31.12.2022 г.	—	—	1 471	—	(1 471)	—	—
	5242	31.12.2023 г.	—	—	135 570	—	(135 570)	—	—
	5252	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5243	31.12.2023 г.	—	—	4 878	—	(4 878)	—	—
	5253	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5244	31.12.2023 г.	14 334	—	50 598	(4 143)	(137 619)	60 789	—
	5254	31.12.2022 г.	39 236	—	5 780	(1 075)	(137 619)	14 334	—
в том числе (группы объектов)	5245	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5255	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5246	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5256	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5247	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5257	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5248	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5258	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5249	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5259	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
Незавершенное строительство и незавершенные поручения по	5240	31.12.2023 г.	14 334	—	197 552	(4 143)	(147 354)	—	60 789
	5250	31.12.2022 г.	39 236	—	115 263	(1 075)	(130 090)	—	14 334
	5241	31.12.2023 г.	—	—	1 126	—	(1 126)	—	—
	5251	31.12.2022 г.	—	—	1 471	—	(1 471)	—	—
	5242	31.12.2023 г.	—	—	135 570	—	(135 570)	—	—
	5252	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5243	31.12.2023 г.	—	—	4 878	—	(4 878)	—	—
	5253	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5244	31.12.2023 г.	14 334	—	50 598	(4 143)	(137 619)	60 789	—
	5254	31.12.2022 г.	39 236	—	5 780	(1 075)	(137 619)	14 334	—
в том числе (группы объектов)	5245	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5255	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5246	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5256	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5247	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5257	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5248	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5258	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5249	31.12.2023 г.	—	—	—	—	—	—	—
	5259	31.12.2022 г.	—	—	—	—	—	—	—

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	21 757	10 133
в том числе: (объект основных средств)			
Здания и сооружения	5261	243	1 471
Машины и оборудование (кроме офисного)	5262	21 514	8 662
	5263		
	5264		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270		
в том числе: (объект основных средств)			
	5271		
	5272		
	5273		
	5274		

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	38 086	47 778	52 071
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282			
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283			
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284			
Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств	5285			274 502
Основные средства, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (залог и др.)	5286			
Иное использование основных средств	5287			

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		поступило	Изменения за период					На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	исчисление процентов (исключая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод из долго-	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2023 г.											
	5311	за 2022 г.											
в том числе: (группа, вид)	5302	за 2023 г.											
	5312	за 2022 г.											
	5303	за 2023 г.											
	5313	за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
Краткосрочные - всего	5305	за 2023 г.											
	5315	за 2022 г.											
в том числе: (группа, вид)	5306	за 2023 г.											
	5316	за 2022 г.											
	5307	за 2023 г.											
	5317	за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
		за 2023 г.											
		за 2022 г.											
Финансовых вложений - итого	5300	за 2023 г.											
	5310	за 2022 г.											

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге, - всего	5320			
в том числе: (группа, вид)				
	5321			
	5322			
	5323			
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продаж), - всего	5325			
в том числе: (группа, вид)				
	5326			
	5327			
	5328			
Иное использование финансовых вложений	5329			

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
			себестоимость	величина резерва под обесценение	поступления и затраты	себестоимость	выбыло	резерв под обесценение	убытков от обесценения	оборот запасов между их группами	себестоимость	величина резерва под обесценение
Запасы - всего	5400	за 2023 г.	3 927 947	(990 006)	2 967 815	(1 520 263)	(222 840)				5 375 499	(1 212 846)
	5420	за 2022 г.	3 835 931	(1 138 055)	3 076 224	(2 984 208)	148 049				3 927 947	(990 006)
в том числе: (группа, вид)												
Сырье и материалы	5401	за 2023 г.	3 183 341	(990 006)	1 700 113	(126 766)	(222 840)				4 698 443	(1 212 846)
	5421	за 2022 г.	3 454 126	(1 138 055)	1 692 055	(1 547 795)	148 049				3 183 341	(990 006)
Затраты в незавершенном производстве	5402	за 2023 г.	702 675		1 214 107	(1 339 654)					629 760	
	5422	за 2022 г.	313 853		1 384 069	(1 420 006)					702 675	
Товары и готовая прод. отгруженные	5403	за 2023 г.	41 931		53 595	(34 770)					47 296	
	5423	за 2022 г.	41 606		100	(16 407)					41 931	
Заготовление и приобретение ТМЦ	5404	за 2023 г.										
	5424	за 2023 г.	26 346							(26 346)		
		за 2023 г.										
		за 2022 г.										

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, всего	5440			
в том числе: (группа, вид)				
	5441			
	5442			
	5443			
	5444			
Запасы, находящиеся в залоге по договору%, - всего	5445			
в том числе: (группа, вид)				
	5446			
	5447			
	5448			
	5449			

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период					На конец периода		
			На начало года		поступление		выбыло	увеличение резерва по сомнительным долгам	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	на конец периода
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, списания)	тренинговикам, проценты, штрафы и иные начисления				
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	3-к 2023 г.	240 291		4 454		(107 775)		(35 329)	101 641
	5521	3-к 2022 г.	182 770		106 318		(48 797)			240 291
В том числе: (вкл.)	5502	3-к 2023 г.	235 741				(103 225)			97 187
Расчеты с покупателями и заказчиками	5522	3-к 2022 г.	182 770		101 768		(48 797)		(35 329)	235 741
Авансы выданные	5503	3-к 2023 г.								
	5523	3-к 2022 г.								
Прочие дебиторы	5504	3-к 2023 г.	4 550		4 454		(4 550)			4 454
	5524	3-к 2022 г.			4 550					4 550
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	3-к 2023 г.	730 188		4 654 982		(3 789 329)	(269)	35 329	1 630 901
	5530	3-к 2022 г.	5 405 156		5 393 014		(10 066 923)	(1 059)		730 188
В том числе: (вкл.)	5511	3-к 2023 г.	664 079		1 882 546		(1 778 139)		35 329	803 815
Расчеты с покупателями и заказчиками	5531	3-к 2022 г.	2 371 560		4 613 172		(6 320 653)			664 079
Авансы выданные	5512	3-к 2023 г.	44 294		2 541 595		(1 800 328)	(269)		785 292
Прочие дебиторы	5513	3-к 2023 г.	21 815		496 867		(3 434 295)			44 294
	5533	3-к 2022 г.	50 815		230 841		(210 862)			41 794
		3-к 2023 г.			282 975		(311 975)			21 815
		3-к 2022 г.								
		3-к 2023 г.								
		3-к 2022 г.								
		3-к 2023 г.								
		3-к 2022 г.								
Итого	5500	3-к 2023 г.	970 479		4 659 436		(3 897 104)	(269)		1 732 542
	5520	3-к 2022 г.	5 587 926		5 499 332		(10 115 720)	(1 059)		970 479

5.2. Прочесанная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	9 925	9 925	21 349	21 349	88 262	88 262
В том числе: (вкл.)	5541	9 925	9 925	21 349	21 349	88 262	88 262
Расчеты с покупателями и заказчиками	5542						
	5543						
	5544						

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателей	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период				Остаток на конец периода	
				поступление	выбыло		перевод из долга в кредиторскую задолженность		
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	погашение			отражение на финансовый результат
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5551	3% 2023 г.	473 578	245 427		(131 256)	(10 927)	576 822	
	5571	3% 2023 г.	580 074	127 049			(233 545)	473 578	
	5552	3% 2023 г.	185 600					185 600	
	5572	3% 2023 г.	185 600					185 600	
	5553	3% 2023 г.	283 434	245 427		(126 712)	(10 927)	391 222	
	5573	3% 2022 г.	394 474	122 505			(233 545)	283 434	
	5554	3% 2023 г.	4 544			(4 544)			
	5574	3% 2022 г.		4 544				4 544	
	Краткосрочная кредиторская задолженность - всего в том числе: (вид)	5560	3% 2023 г.	588 440	4 225 465		(2 029 764)	(1 273)	10 927
		5580	3% 2023 г.	2 829 927	5 894 855		(8 326 041)	(43 846)	588 440
5561		3% 2023 г.	99 667	659 073		(577 932)	(1 273)	179 535	
5581		3% 2022 г.	1 017 573	1 927 163		(2 801 223)	(43 846)	99 667	
5562		3% 2023 г.							
5582		3% 2022 г.							
5563		3% 2023 г.	1	199 339		(199 340)			
5583		3% 2022 г.		118 755		(118 754)		1	
5564		3% 2023 г.	227 128	1 367 999		(1 180 518)		414 609	
5584		3% 2022 г.	603 543	3 158 870		(3 535 285)		227 128	
Задолженность по налогам и сборам Авансы полученные Прочие кредиторы	5565	3% 2023 г.	250 645	1 991 888		(53 922)	10 927	2 199 538	
	5585	3% 2022 г.	1 208 461	670 100		(1 861 461)	233 545	250 645	
	5566	3% 2023 г.	10 999	7 166		(18 052)		113	
	5586	3% 2022 г.	350	19 967		(9 318)		10 999	
		3% 2023 г.							
		3% 2022 г.							
Итого	5550	3% 2023 г.	1 062 018	4 470 892		(2 161 020)	(1 273)	3 370 617	
	5570	3% 2022 г.	3 410 001	6 021 904		(8 326 041)	(43 846)	1 062 018	

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателей	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Всего	5590			
в том числе: (вид)				
	5591			
	5592			
	5593			
	5594			

6. Затраты на производство

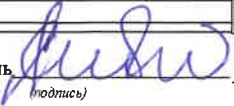
Наименование показателя	Код	За 2023 г.	За 2022 г.
Материальные затраты	5610	775 669	2 210 272
Расходы на оплату труда	5620	830 501	679 990
Отчисления на социальные нужды	5630	236 353	106 392
Амортизация и обесценение	5640	333 394	342 159
Прочие затраты	5650	722 888	445 730
Итого по элементам	5660	2 898 805	3 784 543
Фактическая себестоимость проданных товаров	5690	-----	-----
Изменение остатков (прирост [-]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-----	(388 822)
Изменение остатков (уменьшение [+]) незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	67 549	-----
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	2 966 354	3 395 721

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма / Эффект от изменения допущения	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	5 385 889	879 173	(471 948)	(273 443)	5 519 671
в том числе:						
Резерв на оплату отпусков	5701	13 141	53 312	(49 791)	-----	16 662
Резерв на оплату годовой премии	5702	-----	85 162	(503)	(467)	84 192
Резерв на оплату квартальной и месячной премии	5703	9 280	7 429	(9 014)	(380)	7 315
Резерв на премии к юбилеям	5704	17 408	411	(9 497)	-----	8 322
Резерв на оплату премий по программам лояльности СГТТ	5705	13 349	64 088	(7 669)	-----	69 768
Резерв на гарантийное обслуживание	5706	111 934	36 571	(531)	(92 453)	55 521
Резерв на вероятный убыток по проектам	5707	5 198 081	576 159	(394 943)	(180 143)	5 199 154
Резерв по штрафным санкциям по договорам	5708	22 696	7 061	-----	-----	29 757
Оценочное обязательство по уплате налога на прибыль	5709	-----	48 980	-----	-----	48 980

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5801	-----	-----	-----
(вид)	5802	-----	-----	-----
(вид)	5803	-----	-----	-----
(вид)	5804	-----	-----	-----
Выданные - всего	5810	-----	-----	-----
в том числе:				
(вид)	5811	-----	-----	-----
(вид)	5812	-----	-----	-----
(вид)	5813	-----	-----	-----
(вид)	5814	-----	-----	-----

Руководитель  Лебедев Александр Серафимович
(подпись) (расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	За 2023 г.		За 2022 г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-----	-----	-----	-----
на вложения во внеоборотные активы	5905	-----	-----	-----	-----
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	2023 г. 5910	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5920	-----	-----	-----	-----
в том числе:					
(наименование цели)	2023 г. 5911	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5921	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5912	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5922	-----	-----	-----	-----
(наименование цели)	2023 г. 5913	-----	-----	-----	-----
	2022 г. 5923	-----	-----	-----	-----

Руководитель

(подпись)

Лебедев Александр Серафимович

(расшифровка подписи)

08 февраля 2024 г.

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Современные Технологии Газовых Турбин»
за 2023 год

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Общества с ограниченной ответственностью
«Современные Технологии Газовых Турбин»
за 2023 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Современные Технологии Газовых Турбин» (далее по тексту – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Юридический адрес Общества: 188510, Ленинградская обл., м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер. Южная часть промзоны Горелово, ул. Сименса, д. 1.

Почтовый адрес: 188510, Ленинградская обл., м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер. Южная часть промзоны Горелово, ул. Сименса, д. 1.

Общество было образовано в 1991 году.

Предприятие состоит на налоговом учете:

- по месту нахождения – в МИ ФНС № 3 по Ленинградской области (КПП 472501001);
- по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика – в МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 1 (КПП 509950001).

Предприятие по состоянию на 31 декабря 2023 г. имеет несколько обособленных подразделений, зарегистрированных:

- в Межрайонной ИФНС № 3 по Ленинградской области (КПП 472545002);
- в Инспекции ФНС по Киришскому району Ленинградской области (КПП 472745001);
- в Межрайонной ИФНС № 34 по г. Москва (КПП 773445001);
- в Межрайонной ИФНС № 26 по Санкт-Петербургу (КПП 781445001);
- в Межрайонной ИФНС № 27 по Санкт-Петербургу (КПП 781645001);
- в Межрайонной ИФНС № 11 по Пермскому краю (КПП 591145001);
- в Межрайонной ИФНС № 19 по Пермскому краю (КПП 591445001);
- в Межрайонной ИФНС № 14 по Свердловской области (КПП 668045002);
- в Межрайонной ИФНС № 32 по Свердловской области (КПП 668245001);
- в Межрайонной ИФНС № 29 по Челябинской области (КПП 742445002);
- в Инспекции ФНС по Тракторозаводскому району города Челябинска (КПП 745245001);
- в Межрайонной ИФНС № 2 по Ханты-Мансийскому АО-Югре (г. Нягань) (КПП 861045001);
- в УФНС по Ямало-Ненецкому автономному округу (КПП 890445001);
- в УФНС по Чеченской республике (КПП 201345001);
- в Межрайонной ИФНС № 11 по Республике Татарстан (КПП 165145001);
- в УФНС по Вологодской области (КПП 351045002);
- в Инспекции ФНС по Московскому району города Казани (КПП 165845001).

Производственная деятельность предприятия осуществляется:

- на собственных производственных и офисных площадях по адресу: 188510, Ленинградская обл., м.р-н Ломоносовский, г.п. Виллозское, тер. Южная часть промзоны Горелово, ул. Сименса, д. 1;
- на арендованных площадях по адресу: Ленинградская обл., Ломоносовский район, производственная зона «Горелово», Волхонское ш., д. 2а, квартал 5.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 307 человек (на 31 декабря 2022 г. – 266 человек, на 31 декабря 2021 г. – 288 человек).

Органами управления Общества являются Общее собрание участников, единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор и коллегиальный исполнительный орган Общества – Правление.

Состав Правления Общества представлен следующим образом:

Наименование организации, Ф.И.О.	Должность	Дата регистрации начала полномочий
Лебедев Александр Серафимович	Генеральный директор	28.10.2022
Комолова Ольга Олеговна	Коммерческий директор	28.10.2022
Конашков Василий Александрович	Технический директор	28.10.2022

Состав совета директоров единственного участника Общества представлен следующим образом:

Наименование организации, Ф.И.О.	Должность	Дата регистрации начала полномочий
RAO Intertech B.V.	Член совета директоров	07.10.2022
Маслов Алексей Викторович	Член совета директоров	07.10.2022
Прудников Кирилл Александрович	Член совета директоров	11.10.2022

В 2023 году Общество не начисляло и не выплачивало вознаграждений членам совета директоров.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- приобретение, продажа, производство газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- монтаж, ремонт и техническое обслуживание газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- другие виды деятельности, необходимые для обслуживания рынка газотурбинных и иных установок для электростанций комбинированного и простого циклов, в т.ч. комплектующих к ним;
- деятельность, сопутствующая видам деятельности, указанным выше, или необходимая для их осуществления.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации косвенно контролирует Общество.

Промежуточными сторонами, контролирующими Общество, являются:

- ПАО «Интер РАО ЕЭС» (Россия) – владеет 65% в Обществе через RAO Intertech B.V. (Нидерланды) и Modern Gas Turbine Technologies Holding B.V. (Нидерланды);
- АО «Силовые машины» (Россия) – владеет 35% в Обществе через Ambassador S.A.R.L. (Люксембург) и Modern Gas Turbine Technologies Holding B.V. (Нидерланды).

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 8 февраля 2024 г.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к 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. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

В соответствии с п. 1 ст. 12 Федерального закона № 402-ФЗ объекты бухгалтерского учета подлежат денежному измерению.

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:

- сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- оценка обесценения основных средств;
- резерв по сомнительным долгам;
- резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- резерв на предстоящую оплату отпусков сотрудникам;
- резерв на выплату годовых премий сотрудникам;
- резерв на выплату квартальных и месячных премий сотрудникам;
- резерв на выплату премий сотрудникам по программам компании СТГТ;
- резерв на выплату премий к юбилеям;
- резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;
- резерв на вероятный убыток по проектам;
- резерв по штрафным санкциям по договорам.

Капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Основные средства

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию». При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Общество установило, что основные средства стоимостью менее 100 тыс. руб. признаются расходами периода, в котором они понесены.

Основные средства, полученные по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 75 до 372 месяцев
Сооружения и передаточные устройства	от 60 до 361 месяцев
Машины и оборудование	от 13 до 398 месяцев
Офисное оборудование	от 36 до 240 месяцев
Транспортные средства	от 60 до 110 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 24 до 398 месяцев

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования
Здания	от 13 до 114 месяцев
Сооружения и передаточные устройства	от 13 до 34 месяцев
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 13 до 27 месяцев

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Арендные платежи включают платежи:

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- изменения условий договора аренды;
- изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

Общество представляет долгосрочную часть обязательств по аренде в составе заемных средств, краткосрочную часть обязательств – в составе краткосрочных заемных средств.

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды или передача предмета аренды в субаренду). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «*Бухгалтерский учет аренды*». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «*Обесценение активов*», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду определяется путем дисконтирования ее валовой стоимости по процентной ставке, при использовании которой приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду на дату предоставления предмета аренды равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды.

Валовая стоимость инвестиции в аренду определяется как сумма номинальных величин причитающихся арендодателю будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды.

Чистая стоимость инвестиции в аренду после даты предоставления предмета аренды увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически полученных арендных платежей.

Чистая стоимость инвестиции в аренду проверяется на обесценение в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» в редакции 2014 года.

Обесценение внеоборотных активов

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозныe расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива.

Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Общества еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Генерирующая единица «СТГТ (Сервис)» представляет сегмент обслуживания турбин в период эксплуатации.

Генерирующая единица «СТГТ (Турбины)» представляет сегмент производства и сборки турбин и их компонентов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне единицы, генерирующей денежные средства, или по состоянию на иную дату, если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

Общество оценивает возможное значительное влияние рисков, связанных с изменением климата, например, когда в результате введения законодательства о сокращении выбросов могут увеличиться производственные затраты. Эти риски, связанные с изменением климата, рассматриваются в рамках ключевых допущений, если они оказывают существенное влияние на оценку возмещаемой стоимости. Данные допущения используются для прогноза денежных потоков при оценке ценности использования.

Запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» 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. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости, расчет которой осуществляется с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу, вне зависимости от формы их предоставления.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

- фактическая себестоимость запасов;
- чистая стоимость продажи запасов.

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность, 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.

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). 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.

В соответствии с п. 13 ПБУ 9/99, Общество может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, если возможно определить готовность работы, услуги или по завершении выполнения работы, оказания услуги в целом.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки, предусмотренные настоящим пунктом.

Расходы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о расходах производится в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «*Расходы организации*» ПБУ 10/99 утвержденный приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 33н.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество передало актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов;
- расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) МПЗ для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Все затраты по обычным видам деятельности подразделяются на производственные, коммерческие и управленческие.

Расходы по обычным видам деятельности, связанные со сбытом готовой продукции и товаров, признаются расходами на продажу (коммерческими). Управленческие и коммерческие расходы признаются в уменьшение финансового результата от обычных видов деятельности полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Суммы налога на имущество включаются в состав управленческих расходов.

В случае исполнения Обществом заведомо убыточных договоров оценочное обязательство признается в соответствии с ПБУ 8/2010 «*Оценочные обязательства*». Рамочные контракты на предмет обременительности анализируются по каждому отдельному заказу.

Классификация прочих расходов и доходов

Прочие доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности, определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 9/99 «*Доходы организации*». Прочие расходы определяются и классифицируются в соответствии с ПБУ 10/99 «*Расходы организации*».

Прочие доходы и расходы по курсовым разницам, а также доходы и расходы от покупки/продажи иностранной валюты отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто.

Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

Общество включает срочные депозитные вклады в кредитных организациях сроком более 3 месяцев в состав финансовых вложений в целях составления бухгалтерского баланса. Соответственно, в целях составления отчета о движении денежных средств эти депозиты отражаются в инвестиционной деятельности Общества. Депозитные вклады сроком менее 3 месяцев в целях составления бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств рассматриваются как денежные эквиваленты и включаются в состав денежных средств.

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги); б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее; в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях; г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт; б) покупка и перепродажа финансовых вложений; в) осуществление краткосрочных (как правило, до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа. При незначительном изменении официального курса иностранной валюты к рублю, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, пересчет в рубли, связанный с совершением большого числа однородных операций в такой иностранной валюте, может производиться по среднему курсу, исчисленному за месяц или более короткий период.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006). Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков организации как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря составил (в рублях):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

Иное

Затраты, произведенные организацией 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. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы» за исключением части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Такая краткосрочная часть, а также затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п.5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- Положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- Рекомендации в области бухгалтерского учета (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

Изменение учетной политики на 2023 год

Для целей повышения качества раскрываемой информации, а также в соответствии с п. 5 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2023 год внесены следующие изменения, которые оказывают существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Представление арендных обязательств, возникающих в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» в составе заемных средств;
2. Представление депозитов и иных высоколиквидных инвестиций, стоимость которых подвержена незначительным колебаниям и срок погашения которых не более 3 месяцев в составе денежных средств и денежных эквивалентов.

В сравнительные показатели на 31 декабря 2022 г. бухгалтерского баланса были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб. до изменения	Реклассификация арендных обязательств	Реклассификация депозитов	На 31 декабря 2022 г., тыс. руб. после изменения
Оборотные активы					
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	4 661 002	—	(4 661 002)	—
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	365 384	—	4 661 002	5 026 386
Итого по разделу II	1200	8 696 532	—	—	8 696 532
Долгосрочные обязательства					
Заемные средства	1410	—	49 744	—	49 744
Кредиторская задолженность	1440	523 322	(49 744)	—	473 578
Итого по разделу IV	1400	4 582 331	—	—	4 582 331
Краткосрочные обязательства					
Заемные средства	1510	—	21 764	—	21 764
Кредиторская задолженность	1520	610 204	(21 764)	—	588 440
Итого по разделу V	1500	2 156 495	—	—	2 156 495

В сравнительные показатели за 2022 год отчета о движении денежных средств были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	За 2022 год (до изменения)	Исключение оборотов депозитов	Рекласс процентов по депозитам	За 2022 год (после изменения)
Денежные потоки от текущих операций					
Поступление – всего	4110	6 620 441	–	111 745	6 732 186
- прочие поступления	4119	147 311	–	111 745	259 056
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	3 523 706	–	111 745	3 635 451
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления – всего	4210	1 511 755	(1 400 000)	(111 745)	10
- от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	1 400 000	(1 400 000)	–	–
- дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	111 745	–	(111 745)	–
Платежи – всего	4220	(4 750 869)	4 661 002	–	(89 867)
- в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(4 661 002)	4 661 002	–	–
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 239 114)	3 261 002	(111 745)	(89 857)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	279 994	3 261 002	–	3 540 996
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	327 855	1 400 000	–	1 727 855
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	365 384	4 661 002	–	5 026 386

В сравнительные показатели на 31 декабря 2021 г. бухгалтерского баланса были внесены следующие изменения:

Наименование строки	Код	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб. до изменения	Реклассифика- ция депозитов	На 31 декабря 2021 г., тыс. руб. после изменения
Оборотные активы				
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 400 000	(1 400 000)	–
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	327 855	1 400 000	1 727 855
Итого по разделу II	1200	9 866 772	–	9 866 772

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

Планируемые изменения в учетной политике на 2024 год

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи со вступлением в силу с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств в 2024 году по сравнению с 2023 годом. На дату подписания данной отчетности Общество еще не завершило расчет и оценку влияния указанных стандартов.

3. ИЗМЕНЕНИЕ СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

В связи с исправлением существенной ошибки, допущенной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, в бухгалтерскую (финансовую) отчетность за 2023 год были внесены следующие изменения, в соответствии с требованиями ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»:

Обществом была скорректирована величина денежных потоков со связанными сторонами за 2022 год, в результате чего платежи другим связанным сторонам за приобретение товаров, работ, услуг (без НДС) уменьшены на 2 090 252 тыс. руб.

В сравнительные показатели на 31 декабря 2022 г. пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах были внесены следующие изменения:

	За 2022 год (до корректи- ровок)	Корректировка денежных потоков	За 2022 год (после коррек- ровок)
Величина денежных потоков, тыс. руб.			
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)			
- другие связанные стороны	3 001 415	2 090 252	911 163

4. КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ И ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Балансовая стоимость капитальных вложений на начало и конец отчетного периода представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Результат от выбытия капитальных вложений за отчетный период представлен в таблице п. 16.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с осуществлением капитальных вложений, представлены в таблице ниже:

Вид авансов	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Авансовые платежи на приобретение объектов основных средств	41 722	3 553	—

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения на начало и конец отчетного периода, и движения основных средств за отчетный период (поступление, выбытие, реклассификация в долгосрочные активы к продаже, изменение стоимости в результате переоценки, амортизация, обесценение, другие изменения), а также балансовая стоимость отличных от инвестиционной недвижимости основных средств и инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода представлены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Основные средства включают объекты, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, т.е. не подлежат амортизации. Информация по балансовой стоимости объектов такого рода по состоянию на 31 декабря представлена в таблице:

Объекты основных средств	2023 г.	2022 г.	2021г.
Земельные участки	166 169	166 169	301 904
Итого	166 169	166 169	301 904

Результат от выбытия основных средств за отчетный период представлен в таблице п. 16.

Информация об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция, частичная ликвидация и переоценка объектов основных средств) представлена в Таблице 2.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Информация о движении и наличии объектов незавершенного строительства и незаконченных операциях по приобретению, модернизации и т.п. основных средств представлена в Таблице 2.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество не капитализировало расходы по кредитам и займам в течение отчетного периода.

Информация об ином использовании основных средств представлена в Таблице 2.4 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Перечень договоров, в соответствии с которыми ООО «СТГТ» передает производственные и офисные помещения, а также оборудование в операционную аренду в 2023 году:

- Договор № AG2015P/143 от 1 июня 2015 г. с ООО «ВЕНДЭКС РИТЭЙЛ» на аренду офисных помещений площадью 1 кв. м.
- Договор № AG2022S/163 от 27 августа 2022 г. с ООО «ВЭМ» на аренду офисного помещения 15 кв. м.
- Договор № AG2023S/459 от 1 ноября 2023 г. ООО «ИНТЕР РАО – ИНЖИНИРИНГ» на аренду офисного помещения площадью 20 кв. м.
- Договор № AG2023S/461 от 1 ноября 2023 г. ИП Дубинин В.А. на аренду офисных помещений площадью 522,96 кв. м.
- Договор № AG2023S/452 от 1 ноября 2023 г. с ООО «Медицинский центр Эко-безопасность» на аренду офисных помещений площадью 36 кв. м.
- Договор № Д/ЦВЛ/АК/14583 от 31 мая 2023 г. с ООО «ЦВЛ» на аренду офисных помещений площадью 40 кв. м.
- Договор № AG2023S/149 от 19 апреля 2023 г. с ООО «ПРОМСИСТЕМЫ» на аренду производственных площадей 167,7 кв. м., 124 кв. м., а также оборудования.
- Договор № AG2022S/232 от 28 ноября 2022 г. с АО «Силовые машины» на аренду оборудования.

В 2022 году Общество провело убыток от обесценения основных средств. Убыток от обесценения основных средств составил 619 200 тыс. руб. и представлял собой списание стоимости 776 объектов основных средств в сегментах: «Сервис», «Производство турбин», «Общее подразделение» до возмещаемой суммы вследствие технологического устаревания.

По итогам проведенного анализа индикаторов обесценения, отсутствует необходимость в проведении обесценения на 31 декабря 2023 г.

5. ЗАПАСЫ

Информация о наличии и движении запасов в отчетном периоде представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) отсутствуют.

Материально-производственные запасы, переданные Обществом на ответственное хранение логистическим контрагентам, а также на площадки заказчиков, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 28 909 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 918 929 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 1 867 179 тыс. руб.) и находятся на балансе Общества.

Материально-производственные запасы, принятые Обществом на ответственное хранение от заказчиков Общества в качестве стратегических комплектов запасных частей по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 1 502 860 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 1 264 288 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 2 916 284 тыс. руб.) и числятся на забалансовом счете Общества.

Материально-производственные запасы, полученные в качестве давальческого сырья и принятые в переработку по состоянию на 31 декабря 2023 г. составляют 26 109 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 4 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 7 тыс. руб.) и числятся на забалансовом счете.

Авансы, предварительная оплата, задатки, уплаченные организацией в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, представлены в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

6. 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. В оборотах не включена дебиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде по договорам, по которым отсутствует дебиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма дебиторской задолженности по расчетам с заказчиками, выраженная в иностранной валюте (преимущественно в евро) составляла 302 506 тыс. руб. (31 декабря 2022 г.: 322 381 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 2 157 139 тыс. руб.).

Информация о просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Дебиторская задолженность со сроком погашения свыше года на 31 декабря 2023 г. составляет 101 641 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 240 291 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г.: 182 770 тыс. руб.) и выражена преимущественно в рублях. В соответствии с условиями договоров, указанная дебиторская задолженность будет погашена в 2025 году.

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Денежные эквиваленты (депозиты)	5 046 000	4 661 002	1 473 719
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	77 144	306 518	252 586
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 297 586	58 866	1 550
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	6 420 730	5 026 386	1 727 855

У Общества отсутствуют денежные средства и их эквиваленты, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) недоступны для использования.

В соответствии с положениями статьи 10 Федерального закона от 21 июля 1997 г. № 116-ФЗ «О промышленной безопасности опасных производственных объектов», Общество в качестве резерва финансовых средств для локализации и ликвидации последствий аварий, рассматривает постоянный и не уменьшаемый остаток свободных денежных средств в размере 500 тыс. руб. на расчетном счете Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет возможности привлечения дополнительных денежных средств.

Денежные потоки Общества, в основном, связаны с поддержанием деятельности организации на уровне существующих объемов деятельности.

В 2023 году Общество инвестировало денежные средства в размере 137 297 тыс. руб. на инновацию и модернизацию производства (2022 год: 89 867 тыс. руб., 2021 год: 19 088 тыс. руб.).

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

На 31 декабря прочие активы состояли из следующих позиций:

Виды активов	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные	Оборотные	Внеоборотные
Права на изготовление, сбыт и ТО газовых турбин	—	84 120	—	90 717	—	814 900
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	1 356	22 037	1 552	4 038	1 010	6 723
Прочие	951	245	319	1 293	450	3 097
Итого	2 307	106 402	1 871	96 048	1 460	824 720

Общество произвело расходы по приобретению неисключительных прав и лицензий. В бухгалтерском учете данные расходы отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов». Расходы, имеющие долгосрочный характер, включаются в I раздел Бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» (строка «Прочие внеоборотные активы»), расходы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев с момента их признания, включаются во II раздел Бухгалтерского баланса «Оборотные активы» (строка «Прочие оборотные активы»).

Расходы, имеющие долгосрочный характер на приобретение	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Поступило	Выбыло	Обесценение	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Поступило	Выбыло	Остаток на 31 декабря 2023 г.
Права на изготовление, сбыт и ТО газовых турбин	814 900	—	(48 878)	(675 305)	90 717	—	(6 597)	84 120
Расходы на приобретение неисключительных прав и лицензий	6 723	2 386	(5 071)	—	4 038	23 825	(5 826)	22 037
Прочие	3 097	277	(2 081)	—	1 293	—	(1 048)	245
Итого	824 720	2 663	(56 030)	(675 305)	96 048	23 825	(13 471)	106 402

В 2022 году Общество провело убыток от обесценения прав на изготовление, сбыт и ТО газовых турбин. Убыток от обесценения прав на изготовление, сбыт и ТО газовых турбин составил 675 305 тыс. руб.

По итогам проведенного анализа индикаторов обесценения, отсутствует необходимость в проведении обесценения на 31 декабря 2023 г.

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей участников Общества. Размер доли участника Общества в уставном капитале определяется в процентах. Учредитель является единственным участником Общества. Размер доли единственного участника равен 100%. Размер уставного капитала Общества составляет 5 087 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. уставный капитал полностью оплачен.

В 2023 году решений о распределении прибыли и выплате дивидендов не принималось.

10. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Заемные средства по состоянию на 31 декабря представлены в таблице:

	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные
Арендные обязательства	29 003	27 112	21 764	49 744	—	—
Кредитная карта «American Express-ВТА»	—	—	—	—	2 097	—
Итого заемные средства	29 003	27 112	21 764	49 744	2 097	—

Проценты и прочие расходы по заемным средствам, включенные в прочие расходы, в 2023 году составили 5 710 тыс. руб. (2022 год: 2 836 тыс. руб.).

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Ниже представлено движение по оценочным обязательствам:

	Гарантийные обязательства	Выплата годовых премий	Выплата квартальных и месячных премий	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Неиспользованные отпуска	Штрафные санкции по договорам	Выплата премий по программам Siemens/СТГТ	Резерв на выплату премий к юбилеям	Резерв на вероятный убыток по проектам	Итого
31 декабря 2021 г.	130 310	17 289	6 238	—	18 324	100 883	19 395	16 454	5 800 228	6 109 121
Признано в отчетном периоде	61 633	61 256	5 154	—	46 674	—	13 349	10 635	803 806	1 002 507
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(6)	(64 315)	(2 112)	—	(51 391)	—	(1 688)	(1 227)	(920 114)	(1 040 853)

	Гарантийные обязательства	Выплата годовых премий	Выплата квартальных и месячных премий	Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	Неиспользованные отпуска	Штрафные санкции по договорам	Выплата премий по программам Сименс/СТГТ	Резерв на выплату премий к юбилеям	Резерв на вероятный убыток по проектам	Итого
Списано в связи с избыточностью	(80 003)	(14 230)	–	–	(466)	(78 187)	(17 707)	(8 454)	(485 839)	(684 886)
31 декабря 2022 г.	111 934	–	9 280	–	13 141	22 696	13 349	17 408	5 198 081	5 385 889
Признано в отчетном периоде	36 571	85 162	7 429	48 980	53 312	7 061	64 088	411	576 159	879 173
Списано в счет отражения затрат или признания кредиторской задолженности	(531)	(503)	(9 014)	–	(49 791)	–	(7 669)	(9 497)	(394 943)	(471 948)
Списано в связи с избыточностью	(92 453)	(467)	(380)	–	–	–	–	–	–	(93 300)
Эффект от изменения допущений	–	–	–	–	–	–	–	–	(1 108 482)	(1 108 482)
Эффект от раскрывания дисконта	–	–	–	–	–	–	–	–	928 339	928 339
31 декабря 2023 г.	55 521	84 192	7 315	48 980	16 662	29 757	69 768	8 322	5 199 154	5 519 671

Информация по оценочным обязательствам представлена также в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерской отчетности в табличной форме.

Оценочные обязательства по состоянию на 31 декабря имели следующую структуру:

Из общей суммы резервов	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Долгосрочные	3 075 461	3 884 289	4 385 212
- Резерв на вероятный убыток по проектам	3 047 989	3 837 641	4 322 944
- Гарантийные обязательства	19 609	29 954	45 254
- Резерв на выплату премий к юбилеям	7 863	15 926	15 405
- Выплата премий по программам компании СТГТ	–	768	1 609
- Штрафные санкции по договорам	–	–	–
Краткосрочные	2 444 210	1 501 600	1 723 909
- Резерв на вероятный убыток по проектам	2 151 165	1 360 440	1 477 284
- Выплата годовых премий сотрудникам	84 192	–	17 289
- Выплата премий по программам компании СТГТ	69 768	12 581	17 786
- Оценочное обязательство по налогу на сверхприбыль	48 980	–	–
- Гарантийные обязательства	35 912	81 980	85 056
- Штрафные санкции по договорам	29 757	22 696	100 883
- Неиспользованные отпуска	16 662	13 141	18 324
- Выплата квартальных и месячных премий сотрудникам	7 315	9 280	6 238
- Резерв на выплату премий к юбилеям	459	1 482	1 049
Итого	5 519 671	5 385 889	6 109 121

Резерв на вероятный убыток по проектам

Общество предполагает, что по нескольким проектам, каждый из которых в целом является прибыльным, основная часть экономических выгод по состоянию на 31 декабря 2023 г. уже получена и в оставшийся срок действия договоров сумма вероятных будущих расходов превысит оставшуюся к получению сумму предусмотренных проектами доходов.

Резервы на выплату предстоящих вознаграждений (премий) сотрудникам по итогам работы за год

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества существует обязательство по вознаграждениям по итогам работы за 2023 год в размере 84 192 тыс. руб.

Резервы на выплату премий по программам компании СТГТ

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом поощрений в соответствии с отдельными приказами Общества. По мнению руководства, в течение 2024 года на эти цели будет использовано 69 768 тыс. руб.

Гарантийные обязательства

Общество предоставляет покупателям гарантию сроком от одного до 10 лет на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На конец года в бухгалтерской (финансовой) отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, который был определен на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены частей по всему мировому парку газовых турбин компании Siemens Energy в прошлые годы. Предполагается, что в течение 2024 года на эти цели будет истрачено 35 912 тыс. руб., а в течение 2025-2033 годов – 19 609 тыс. руб.

Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Общества пришло к выводу, что Общество является плательщиком данного налога. Общество воспользовалось возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе расходов и оценочных обязательств отражен налог на сверхприбыль в размере 48 980 тыс. руб.

Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Ожидается, что остаток резерва будет использован в течение 2024 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Резервы на выплату предстоящих вознаграждений (премий) сотрудникам по итогам работы за квартал и месяц

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом вознаграждения сотрудникам по результатам работы за 4 квартал 2023 года. Соответствующие выплаты данных вознаграждений были произведены в январе 2024 года, и они существенно не превысили сумму резерва в отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г. на конец года.

Резерв на выплату премий к юбилеям

Резерв создан в отношении предстоящих расходов на выплату Обществом денежных премий сотрудникам, проработавшим в компании непрерывно 10, 20, 25 и далее каждые 5 лет. По мнению руководства, в течение 2023 года на эти цели будет использовано 459 тыс. руб., а приведенная стоимость всех выплат за период с 2024 года по 2068 год составит 7 863 тыс. руб.

Резервы на штрафные санкции по договорам

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Обществом создан резерв на покрытие расходов по уплате штрафных санкций за нарушение условий Договора № П/55/2017 от 25 апреля 2017 г. с ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин» сроком до 31 декабря 2023 г. на основании Письма ООО «ГЭХ Сервис газовых турбин» № 4781 от 23 ноября 2022 г. в размере 300 000 евро, что эквивалентно сумме 22 696 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 г. резерв был увеличен на сумму 7 061 тыс. руб. в связи с ростом курса евро и составил 29 757 тыс. руб.

12. АРЕНДА

Общество в качестве арендатора

У Общества имеются договоры аренды складских и офисных помещений, а также аренды производственного хозяйственного инвентаря, которые оно использует в своей деятельности. Срок аренды складских помещений от 13 мес. до 114 мес., производственного хозяйственного инвентаря – от 13 до 27 мес. Обязательства Общества по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Общество не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду. Договоры включают возможности на продление или прекращение аренды.

Балансовая стоимость признанных прав пользования активом и ее изменения в течение периода приведены в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

Общество в 2023 году не проводило улучшения предметов аренды.

Затраты Общества, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях, составили 12 121 тыс. руб. (за 2022 год – 71 502 тыс. руб.) и включены в фактическую стоимость права пользования активом и отражены по строке «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Расходы по процентам раскрыты в таблице п. 16.

Общество в качестве арендодателя

Общество заключило ряд договоров операционной аренды недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей, а также оборудования. Данные договоры аренды заключены на сроки от 10 месяцев до 7 лет. Перечень договор приведен в п. 4.

13. 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. В оборотах не включена кредиторская задолженность, образовавшаяся и погашенная в одном отчетном периоде по договорам, по которым отсутствует кредиторская задолженность на начало и на конец отчетного периода. Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками в сумме 4 430 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г.: 429 тыс. руб., 31 декабря 2021 г.: 525 062 тыс. руб.), была выражена в иностранной валюте, преимущественно в евро.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. отсутствует.

Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31 декабря включает:

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Налог на добавленную стоимость	329 370	82 988	433 418
Налог на прибыль	78 974	135 907	160 930
Налог на имущество	6 172	8 137	9 099
Транспортный налог	20	23	23
Земельный налог	73	73	73
Прочие налоги и сборы	—	—	—
Итого задолженность по налогам и сборам	414 609	227 128	603 543

По состоянию на 31 декабря 2023 г. (31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г.) Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность со сроком погашения свыше года на 31 декабря 2023 г. составляет 576 822 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 473 578 тыс. руб., на 31 декабря 2021 г.: 580 074 тыс. руб.). В соответствии с условиями договоров, долгосрочная кредиторская задолженность будет погашена до 2027 года.

14. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

На 31 декабря доходы будущих периодов составили:

Виды обязательств	2023 г.		2022 г.		2021 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Доходы будущих периодов	–	58 881	–	44 691	–	17 080

Доходы будущих периодов представляют собой сумму выручки, которая будет признана в следующих 12 месяцах.

15. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И ОПЕРАЦИОННЫМ РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99):

Выручка и себестоимость

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Обслуживание турбин в период эксплуатации	2 713 476	1 321 071	1 392 405
Услуги по технической поддержке по установке турбины (TFA)	210 870	77 596	133 274
Производство	202 825	305 487	(102 662)
Реализация товарно-материальных ценностей	79 549	55 474	24 075
Реализация продукции	63 284	20 043	43 241
Прочие услуги	38 504	31 606	6 898
Аренда	24 049	7 303	16 746
Итого за 2023 г.	3 332 557	1 818 580	1 513 977

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей)	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Валовая прибыль
Реализация товарно-материальных ценностей	2 185 492	1 461 276	724 216
Обслуживание турбин в период эксплуатации	2 141 147	753 555	1 387 592
Услуги по технической поддержке по установке турбины (TFA)	96 495	55 492	41 003
Услуги по поддержке проекта	83 203	50 337	32 866
Реализация продукции	47 229	78 058	(30 829)
Прочие услуги	41 459	18 448	23 011
Производство	23 562	118 292	(94 730)
Услуги по предоставлению персонала	21 589	14 099	7 490
Инжиниринговые услуги	18 350	13 294	5 056
Аренда	10 699	9 703	996
Консультационные услуги	1 097	882	215
Предоставление услуг хранения	106	–	106
Итого за 2022 г.	4 670 428	2 573 436	2 096 992

В течение 2023 года Общество не осуществляло реализацию товаров, работ, услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов неденежными средствами.

В течение отчетного года Общество осуществляло реализацию товаров, работ, услуг на внутреннем рынке и на экспорт. В 2023 и 2022 годах выручка (нетто) на внутреннем рынке составила примерно 93% и 98%, соответственно, от общей выручки. Продажа на экспорт осуществлялась в основном в Республику Беларусь и Германию.

Коммерческие расходы

Коммерческие расходы были представлены следующими статьями:

Коммерческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	58 252	59 131
Отчисления на социальные нужды	16 311	9 645
Командировочные расходы	1 655	1 463
Расходы по страхованию	692	420
Транспортные расходы	547	5 702
Консультационные, информационные, аудиторские услуги	493	11 383
Расходы на предоставление персонала	159	3 248
Прочие затраты	1 831	4 856
Итого коммерческие расходы	79 940	95 848

Управленческие расходы

Управленческие расходы были представлены следующими статьями:

Управленческие расходы	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда	419 913	329 023
Консультационные, информационные, аудиторские услуги	313 166	19 150
Отчисления на социальные нужды	117 576	42 957
Амортизация	60 654	51 656
Имущественные налоги	26 562	35 794
Расходы по содержанию имущества	25 306	24 256
Расходы на информационные технологии	20 046	84 577
Расходы по страхованию	19 201	42 317
Материальные затраты	17 892	15 778
Транспортные расходы	12 385	19 284
Командировочные расходы	10 260	4 000
Расходы на предоставление персонала	6 969	41 679
Представительские расходы	2 244	—
Прочие затраты	15 660	15 966
Итого управленческие расходы	1 067 834	726 437

Информация о расходах по обычным видам деятельности произведенных в отчетном периоде при производстве товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме.

16. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение 2023 и 2022 годов были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	2023 г.	2022 г.
Эффект от пересмотра допущений и раскрывания дисконта по резервам на вероятный убыток по проектам	199 780	371 158
Курсовые разницы	133 212	1 651 910
Восстановление резерва на гарантийное обслуживание	91 565	80 003
Излишки ТМЦ, выявленные при инвентаризации	36 747	9 649
Поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств, продукции, товаров	3 857	8 160
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	3 628	52 834
Списание кредиторской задолженности	1 273	35 476
Восстановление излишне начисленной амортизации	493	4 882
Восстановление резерва по годовому вознаграждению	467	14 230
Прибыль (убыток) прошлых лет	429	33 414
Штрафы, пени по договорам	168	52 336
Восстановление резерва по штрафным санкциям по договорам	—	78 187
Прочие	3 207	59 852
Итого прочие доходы	474 826	2 452 091

Прочие расходы	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	35 289	1 887
Курсовые разницы	28 978	2 044 124
Увеличение приведенной стоимости резерва на вероятный убыток по проектам	19 636	–
Прибыль (убыток) прошлых лет	14 246	7 680
Недостачи ТМЦ, выявленные при инвентаризации	13 569	14 135
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса	9 116	2 639
Расходы на корпоративные мероприятия	8 440	5 273
Резерв по прочим обязательствам	7 061	–
Расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции	3 965	12 400
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	3 693	6 292
Расходы по аннулированным заказам	3 595	1 243
Социальные расходы	2 553	2 344
Потери от простоев по внутрипроизводственным причинам	2 073	87 263
Обесценение основных средств и нематериальных активов	–	1 294 505
Прочие	10 843	12 509
Итого прочие расходы	163 057	3 492 294

Расшифровка процентов к уплате:

Проценты к уплате	2023 г.	2022 г.
Проценты, начисленные на задолженность по арендным платежам (см. п. 12 Пояснений)	5 710	2 836
Итого проценты к уплате	5 710	2 836

17. ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

В 2023 и 2022 годах Обществом были изменены следующие оценочные значения:

Наименование оценочного значения	Содержание изменения	Включено в доходы/(расходы) текущего периода, в тыс. руб.	
		2023 г.	2022 г.
Резерв по сомнительным долгам	Увеличение резерва в результате изменения оценки вероятности непогашения долга	–	(12 620)
	Уменьшение резерва в результате возврата долга ранее зарезервированного	–	12 620
	Уменьшение резерва в результате использования	–	–
Резерв на вероятный убыток по проектам	Уменьшение резерва в результате изменения допущений	1 108 482	–
Резерв под снижение стоимости запасов	Увеличение резерва в результате изменения текущей рыночной стоимости запасов, морального устаревания, полной или частичной потери первоначальных качеств	(260 607)	(55 406)
	Уменьшение резерва в результате использования запасов ранее зарезервированных	37 766	203 454

Информация также представлена в Таблице 4.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Общество не может оценить влияние изменения оценочных значений на финансовую отчетность будущих периодов.

18. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Информация об отложенном налоге за 2023 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Эффект от применения новых стандартов учета	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	(39)	—	(5 573)	(5 612)
Готовая продукция	(11 667)	—	(1 614)	(13 281)
Доходы будущих периодов	651 044	—	(358 015)	293 029
Материалы	910 709	—	204 363	1 115 072
Незавершенное производство	(424 861)	—	75 124	(349 737)
Основные средства	558 630	—	(91 346)	467 284
Оценочные обязательства и резервы	5 372 748	—	36 661	5 409 409
Полуфабрикаты	(32 848)	—	31 630	(1 218)
Расходы будущих периодов	700 475	—	(49 556)	650 919
Курсовые разницы	(36 899)	—	29 349	(7 550)
Товары	—	—	—	—
Арендные обязательства	—	—	56 115	56 115
Итого временные разницы	7 687 292	—	(72 862)	7 614 430
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 537 458	—	(14 572)	1 522 886
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	1 537 458	—	(14 572)	1 522 886

Информация об отложенном налоге за 2022 год:

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Эффект от применения новых стандартов учета	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	(39)	—	—	(39)
Готовая продукция	(11 397)	—	(270)	(11 667)
Доходы будущих периодов	240 221	—	410 823	651 044
Материалы	1 072 085	—	(161 376)	910 709
Незавершенное производство	(180 294)	—	(244 567)	(424 861)
Основные средства	36 925	(99 542)	621 247	558 630
Оценочные обязательства и резервы	6 090 797	—	(718 049)	5 372 748
Полуфабрикаты	(16 802)	—	(16 046)	(32 848)
Расходы будущих периодов	233 763	—	466 712	700 475
Товары	(59 165)	—	59 165	—
Товары отгруженные	(7 421)	—	7 421	—
Курсовые разницы	—	—	(36 899)	(36 899)
Итого временные разницы	7 398 673	(99 542)	388 161	7 687 292
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	1 479 734	(19 908)	77 632	1 537 458
Изменения правил налогообложения	—	—	—	—
Изменения применяемых налоговых ставок	—	—	—	—
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	—	—	—	—
Итого отложенный налог на прибыль	1 479 734	(19 908)	77 632	1 537 458

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения приведена в таблице ниже:

		За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	1 058 552	374 080
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3]=[1]*[2]	211 710	74 816
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	(7 325)	34 695
Коммерческие, управленческие и прочие расходы		(10 416)	31 125
Списание товарно-материальных ценностей (инвентаризация, устаревание, износ)		2 714	3 378
Производственные расходы		377	192
Эффект от применения новых стандартов учета	[5]	–	(19 908)
Расход (доход) по налогу на прибыль	[6]=[3]+[4]+[5]	204 385	89 603

Налог на сверхприбыль

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» (далее – «Федеральный закон № 414-ФЗ») установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Объектом налогообложения данным налогом признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком, а налоговой базой – денежное выражение сверхприбыли.

28 ноября 2023 г. организацией был перечислен обеспечительный платеж в федеральный бюджет и, таким образом, организация имеет право на налоговый вычет, предусмотренный данным Федеральным законом. Налог на сверхприбыль с учетом указанного обеспечительного платежа в размере 48 980 тыс. руб. включен в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах и 1540 «Оценочные обязательства».

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- предоставление и получение обеспечений исполнения обязательств;
- другие операции по передаче (поступлению) активов, оказанию (потреблению) услуг или возникновению (прекращению) обязательств (независимо от получения платы или иного встречного предоставления).

Полный список компаний под общим контролем не раскрывается в соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основное хозяйственное общество					
1.	Компания «Модерн Газ Турбайн Текнолоджис Холдинг Б.В.»	Королевство Нидерландов	Компания участник Общества	100%	–

№	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 связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Основной управленческий персонал					
2.	Лебедев Александр Серафимович	г. Санкт-Петербург	Лицо является генеральным директором	–	–
3.	Комолова Ольга Олеговна	г. Москва	Лицо является коммерческим директором	–	–
4.	Конашков Василий Александрович	г. Санкт-Петербург	Лицо является техническим директором	–	–
5.	Сиротинкин Петр Николаевич	г. Санкт-Петербург	Лицо является директором департамента производства	–	–
6.	Филиппов Владимир Викторович	г. Санкт-Петербург	Лицо является директором департамента сервиса и технического обслуживания	–	–
Другие связанные стороны					
7.	Принадлежат к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество – Компании группы Интер РАО			–	–
8.	АО «Силловые машины»	г. Санкт-Петербург, ул. Ватутина, д. 3, лит. А	Компания АО «Силловые машины» принадлежит к той же группе лиц, к которой принадлежит Общество	–	–

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Общества нет дочерних компаний.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не является участником совместной деятельности.

Стоимостные показатели, условия, сроки и форма расчетов по незавершенным на 31 декабря операциям:

Признак связанности и вид задолженности, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.	2021 г.	Условия и сроки осуществления расчетов	Форма расчетов
Дебиторская задолженность					
- других связанных сторон	659 719	602 795	45 266	отсрочка платежа до 3 месяцев	безналичный
Авансы выданные					
- других связанных сторон	684 405	–	2 956 339	погашение в течение 12 месяцев	безналичный
Кредиторская задолженность					
- других связанных сторон	14 013	1 079	745 436	погашение в течение 4 месяцев	безналичный
Авансы полученные					
- других связанных сторон	147 381	137 188	–	погашение в течение 6 месяцев	безналичный
Задолженность по начисленным вознаграждениям, в т.ч. резерв					
- управленческий персонал	27 647	1 761	1 847	погашение от 3 до 45 месяцев	безналичный

Виды и объем операций со связанными сторонами:

Признак связанности и вид операции, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- других связанных сторон	2 025 162	2 077 345
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- других связанных сторон	1 460 766	1 687 838
Аренда имущества у связанных сторон		
- других связанных сторон	1 135	14 522
Предоставление имущества в аренду связанным сторонам		
- других связанных сторон	122	5 771
Штрафные санкции к получению от связанных сторон		
- других связанных сторон	–	52 078
Безвозмездно полученное имущество от связанных сторон		
- других связанных сторон	–	2 879

Величина денежных потоков, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Продажа товаров, работ, услуг (без НДС)		
- другие связанные стороны	2 019 076	1 288 681
Аренда имущества связанным сторонам (без НДС)		
- другие связанные стороны	135	2 844
Приобретение товаров, работ, услуг (без НДС)		
- другие связанные стороны	2 015 931	911 163
Аренда имущества у связанных сторон (без НДС)		
- другие связанные стороны	1 135	67 349
Возврат авансов от поставщиков товаров, работ, услуг		
- другие связанные стороны	514	1 168 835
Штрафные санкции, оплаченные связанными сторонами (без НДС)		
- другие связанные стороны	0	47 717

В течение 2023 и 2022 годов Общество начислило и выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу (5 человек) в совокупности и по каждому из следующих видов выплат:

Показатели, тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения до вычета НДФЛ (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, коммунальные услуги и т.п.)	46 622	39 142

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Трансфертное ценообразование

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании, если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 млн руб.

Помимо этого, контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми организациями, например, в рамках сделок с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также сделок в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируруемыми.

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции;
- сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для целей заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («ДЕМРЕ»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации¹, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и (или) раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тыс. рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым был усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Общество определило свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Обществом ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Общество не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Существующие и потенциальные иски против Общества

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности. Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г. не создавался, поскольку у Общества отсутствуют незавершенные судебные дела.

¹ Подготовка национальной документации обязательна для целей трансграничных сделок, совершенных с 2018 года.

Обеспечения выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. гарантии в отношении обязательств Общества, выданные контрагентам Общества составили 810 075 тыс. руб., 24 592 тыс. евро и 23 544 тыс. долл. При этом суммы гарантий, предоставленных ПАО «МКБ», составили 350 003 тыс. руб., 8 423 тыс. евро, 23 544 тыс. долл., суммы гарантий, предоставленных ПАО «Интер РАО ЕЭС», составили 460 072 тыс. руб. и 16 169 тыс. евро соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не использует поручительство АО «Интер РАО – Электрогенерация» по линии гарантий АО «ЮниКредит Банк».

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не выдавало обеспечения третьим лицам по обязательствам других организаций.

Обеспечения полученные

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество имеет действующие поручительства от третьих лиц в виде банковских гарантий под обеспечения платежей или поставок активов на сумму: 12 980 тыс. руб. и 432 тыс. евро.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не получало обеспечения в форме залога имущества.

21. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 Г.

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».

22. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Раскрытие информации о рисках хозяйственной деятельности Общества в соответствии с Информацией Минфина РФ от 14 сентября 2012 г. № ПЗ-9/2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности».

1. Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, отраслевым, правовым, страновым и региональным, репутационным рискам.

2. Механизм управления рисками

Руководство Общества контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Правление Общества анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

3. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

3.1 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты, инвестиции, и производные финансовые инструменты.

Риск изменения процентной ставки – не применим для Компании

Валютный риск

Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях. Подверженность Общества валютному риску по состоянию на 31 декабря была следующей (в тыс. руб.):

	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Активы, деноминированные в долларах США	–	–	628
Активы, деноминированные в евро	379 650	628 898	2 409 097
Обязательства, деноминированные в долларах США	–	–	(2 221)
Обязательства, деноминированные в евро	(4 179)	(5 924)	(522 841)
Обязательства, деноминированные в юанях	(251)	–	–
Нетто-величина риска	375 220	622 974	1 884 663

Общество в 2023 году осуществляло страхование рисков, связанных с валютными потоками по проектам (хеджирование), чтобы будущие изменения курсов не оказывали существенного влияния на финансовый результат, путем натурального (естественного) хеджирования валютных рисков, то есть синхронизации входящих и исходящих платежей, осуществляемых в валюте, отличной от рублей РФ.

В рамках Генерального соглашения № 495/58/13 от 19 ноября 2013 г. с АО ЮниКредит Банк, Общество в 2023 году не заключало сделок на поставку/продажу валюты с отсрочкой исполнения (форвардные сделки).

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе доллара США и евро, при условии неизменности всех прочих параметров (в частности, процентных ставок).

Влияние на прибыль Общества до налогообложения обусловлено курсовыми разницеми от пересчета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Подверженность Общества риску изменения курсов иных валют является несущественной.

Показатели	Укрепление курса рубля (ослабление обменного курса иностранной валюты)	Влияние на прибыль до налогообложения
2023 г.		
Китайский юань	18,00%	45
Китайский юань	-18,00%	(45)
Евро	30,00%	112 641
Евро	-10,00%	(37 547)
2022 г.		
Доллар США	25,00%	–
Доллар США	-25,00%	–
Евро	25,00%	155 744
Евро	-25,00%	(155 744)

3.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги). Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая финансовые операции по предоставлению займов.

Торговая дебиторская задолженность

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями.

Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга, исходя из данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности.

Общество может быть подвержено кредитному риску, только связанному с его операционной деятельностью (в отношении торговой дебиторской задолженности).

Максимальная подверженность кредитному риску равна размеру дебиторской задолженности Общества.

Обществом регулярно осуществляется мониторинг и анализ непогашенной торговой задолженности покупателей для целей оценки необходимости начисления резерва сомнительных долгов.

Информация о торговой дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Руководство определяет концентрацию риска как процентное соотношение задолженности конкретных покупателей и заказчиков к общей сумме дебиторской задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности как низкую, поскольку ее клиенты расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

Долговые финансовые вложения, предоставленные займы и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется казначейством Общества в соответствии с политикой Общества.

Излишки средств инвестируются только в депозиты утвержденных финансовых организаций и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждой организации. Кредитные лимиты ежегодно анализируются департаментом Казначейства Общества совместно с Правлением и с департаментом казначейства ПАО «Интер РАО», могут быть изменены 1 раз в год и утверждены решением единственного участника Общества. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциальной неплатежеспособности финансовой организации.

Подверженность кредитному риску

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Показатели	2023 г.	2022 г.	2021 г.
Дебиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев	101 641	240 291	182 770
Дебиторская задолженность	803 815	664 079	2 371 560
Денежные средства	6 420 730	5 026 386	1 727 855
Итого	7 326 186	5 930 756	4 282 185

3.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность займам по полученным кредитам и займам, др.

Общество ведет консервативную политику в отношении привлечения заемных средств. В настоящее время Общество не привлекает кредитные ресурсы, но при этом располагает достаточным доступом к источникам финансирования, для удовлетворения ожидаемых потребностей в заемных средствах. Таким образом риск ликвидности, связанный с исполнением финансовых обязательств, в Обществе отсутствует.

Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	–	179 648	185 600	–	365 248
Заемные средства	–	–	29 003	27 112	–	56 115
Оценочные обязательства	–	–	2 444 210	2 801 343	274 118	5 519 671
Итого	–	–	2 652 861	3 014 055	274 118	5 941 034

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	–	132 430	185 600	–	318 030
Заемные средства	–	–	21 764	49 744	–	71 508
Оценочные обязательства	–	–	1 160 003	3 075 155	1 150 731	5 385 889
Итого	–	–	1 314 197	3 310 499	1 150 731	5 775 427

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	–	–	1 017 923	185 600	–	1 597 997
Заемные средства	–	2 097	–	–	–	2 097
Оценочные обязательства	–	–	1 360 704	4 058 879	689 538	6 109 121
Итого	–	2 097	2 378 627	4 638 953	689 538	7 709 215

Общество имеет следующие показатели деятельности:

- за 2023 год Общество получило прибыль в размере 805 млн руб., за 2022 год прибыль в размере 282 млн руб.;
- чистые активы являются положительными на конец как 2023 года, так и 2022 года;
- по состоянию на 31 декабря 2023 г. оборотные активы превысили краткосрочные обязательства на 6 891 млн руб. (на 31 декабря 2022 г. оборотные активы превысили краткосрочные обязательства на 6 540 млн руб.).
- сальдо денежных потоков от текущих операций за 2023 год положительное и составляет 1 471 млн руб. (за 2022 год: 3 635 млн руб.).

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

4. Другие виды рисков

4.1 Правовые риски

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренний рынок

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как незначительные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренний рынок

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин

Внутренний рынок

Часть оборудования Общества, импортируется и/или изготавливается из комплектующих иностранного производства.

Изменение правил таможенного контроля и пошлин может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых основных средств, а также увеличение сроков поставки необходимого оборудования и/или запасных частей, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества и увеличить вероятность возникновения отказов в технологической инфраструктуре сети.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением правил таможенного контроля и пошлин на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

4.2 Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Северо-Западном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества. Для предотвращения забастовок Общество создает благоприятные условия труда и выполняет все свои обязательства перед работниками. Для минимизации риска проведения террористических актов Обществом приняты дополнительные меры для обеспечения безопасности на предприятии.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

4.3 Репутационные риски

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей (заказчиков) вследствие негативного представления о качестве производимой и реализуемой Обществом продукции (работ, услуг), соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ (услуг), а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

Генеральный директор
ООО «СТГТ»

Лебедев Александр Серафимович

8 февраля 2024 г.