ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «ТурбоСервис Рус»
за 2023 год

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Полное фирменное наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «ТурбоСервис Рус»

21.11.2023 произошло переименовании компании, прошлое название компании было ООО

«Зульцер Турбо Сервисес Рус».

Дата государственной регистрации общества, регистрационный номер и реквизиты общества:

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц 26 апреля 2011 г. Инспекцией Федеральной налоговой службы РФ № 46 по г. Москве. Основной государственный регистрационный номер 1117746332637. Идентификационный номер налогоплательщика 7704781586/504401001

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «ТурбоСервис Рус»

- организационно-правовая форма организации согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - Общество с ограниченной ответственностью (код 1 23 00);
- форма собственности организации по Классификатору форм собственности (ОКФС) - Собственность иностранных юридических лиц (код 23).

Место нахождения и почтовый адрес:

141580, Московская обл., город Химки, д. Черная Грязь, ул. Ново-Ленинградская, стр.1

Основным видом деятельности является:

- Ремонт машин и оборудования;

Бухгалтерская отчетность ООО «ТурбоСервис Рус» включает показатели обособленных подразделений Общества, а именно:

Обособленное подразделение в г. Екатеринбург: 620017 г. Екатеринбург, ул. Фронтовых бригад, д.18 (поставлен на учет 04.05.2017, присвоен КПП 668645001)

Обособленное подразделение в г.Москва: 109240, г.Москва, ул. Николоямская, д.15 (поставлен на учет 01.04.2018, присвоен КПП 770945001)

Среднегодовая численность работающих в «ТурбоСервис Рус» за отчетный период составила 109 чел., за 2022 год – 92 человека.

Состав членов исполнительных и контрольных органов ООО «ТурбоСервис Рус»:

Шевченко Олег Викторович – Генеральный директор ООО «ТурбоСервис Рус».

Сведения об участниках Общества – иностранных юридических лицах:

Участник Общества Gardiner Resources Investments Co. L.L.C, номинальная стоимость доли – 14 705 882 руб. (100%)

Уставный капитал общества оплачен полностью. По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества сформирован в размере 14 706 тыс. руб., что соответствует действующей редакции устава Общества.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, установленные ЦБ РФ на 31.12.2023:

14

- Доллар США – 89,6883 ;
- Евро – 99,1919;
- Фунт стерлингов – 114,5320;
- Сингапурский доллар – 68,0178.

Курсы, установленные для пересчета стоимости активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, установленные ЦБ РФ на 31.12.2022:

- Доллар США – 70,3375;
- Евро – 75,6553;
- Фунт стерлингов – 84,7919;
- Сингапурский доллар – 52,3111.

Основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности «ТурбоСервис Рус»

Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась Обществом на протяжении всего периода 2022 года и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах.

Финансовый результат за отчетные периоды составил (без НДС):

- 2023 год – чистая прибыль 603 140 тыс.руб;
- 2022 год – чистая прибыль 1 906 787 тыс.руб.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «ТурбоСервис Рус» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТурбоСервис Рус» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

Существенными в целях отражения в бухгалтерской отчетности признаются суммы, отношение которых к общему итогу соответствующих показателей за отчетный период либо на отчетную дату, составляют не менее чем 5%.

2.1. Основные средства и незавершенное строительство

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н.

Учет незавершенного строительства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 26/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 N 204н

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Переоценка однородных объектов ОС не осуществляется.

Затраты по текущему ремонту основных средств включаются Обществом в состав расходов текущего отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт ОС не создается.

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тысяч рублей за единицу.

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

Амортизация начисляется по объектам ОС (группам однородных объектов) линейным способом.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

Срок полезного использования объекта основных средств определяется как ожидаемый срок использования. По каждому основному средству срок полезного использования устанавливается с учетом нормативно-правовых и других ограничений использования объекта исходя из производительности, мощности или ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Машины и оборудование – 5-30 лет;
- Офисное оборудование – 2-10 лет;
- Сооружения – 5-15 лет;
- Прочие – 3-15 лет.

Спецоснастка со сроком эксплуатации свыше 12 месяцев и стоимостью свыше 100 000 руб. учитывается как основное средство.

2.2. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.
Единицей бухгалтерского учета МПЗ является номенклатурная единица.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются путем непосредственного (прямого) включения ТЗР в фактическую себестоимость материала.

При отпуске Запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов (по группам (видам) запасов) по методу ФИФО с 1 января 2020 года (ранее по средней себестоимости).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается линейным способом.

Отражение передачи в производство (эксплуатацию) специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, осуществляется по дебету счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

Резерв под обесценение запасов отражается через прочие расходы.

2.3. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в учете, как расходы будущих периодов на бухгалтерском счете 97 «Расходы будущих периодов» и признаются в составе расходов равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

К расходам будущих периодов относятся:

- неисключительные права на программное обеспечение,
- неисключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

- Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому относятся:
- срока действия лицензии на программное обеспечение. По лицензиям на программное обеспечение, по которым не определен срок их действия, срок списания расходов принимается равным 5 (пяти) лет;
- срока использования права на результаты интеллектуальной деятельности исходя из условий договоров. Если однозначного вывода о сроках, к которым относятся расходы, из условий договора сделать нельзя, то такие расходы признаются в момент их возникновения.

2.4. Незавершенное производство

Учет незавершенного производства ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 N 180н.
Оценка НЗП на конец отчетного периода производится по фактически произведенным затратам, которые подлежат списанию в полном объеме при поставке товаров, подписании актов выполненных работ (оказанных услуг).

2.5. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Величина оценочного обязательства определяется бухгалтером Общества, ответственным за расчеты оценочных обязательств. Обоснованность такой оценки подтверждается бухгалтерской справкой и соответствующими расчетами, актами инвентаризации оценочных обязательств.

В случае, если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 (двенадцать) месяцев, величина такого оценочного обязательства определяется по дисконтированной величине оценочного обязательства, рассчитанной в соответствии с пунктами 17-21 ПБУ 8/2010.

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.6. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При составлении бухгалтерской отчетности суммы курсовых разниц, а так же доходы и расходы от конвертации валют отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто.

2.7. Распределение общепроизводственных расходов

Общепроизводственные расходы ежемесячно полностью распределяются со счета 25 на счет 20.1 «Основное производство». Распределение производится пропорционально прямым затратам на оплату труда за месяц, отраженным по дебету счета 20.1 в разрезе каждого подразделения (подразделение в подразделение). В случае отсутствия прямых затрат на каком-либо подразделении, общепроизводственные расходы распределяются по всем проектам (номенклатурным группам), у которых имеются прямые затраты, с учетом обособленного подразделения (внутри группы - вышестоящего подразделения).

2.8. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

17

2.9. Выручка, прочие доходы

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

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами, среди которых:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- оприходование излишков по результатам инвентаризации;
- курсовые разницы и др.

2.10. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. В состав расходов по обычным видам деятельности включаются:

- Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- Управленческие расходы;
- Коммерческие расходы.

Коммерческие и управленческие расходы признаются в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими расходами, среди которых:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- курсовые разницы;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров и др.;

2.11. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.12. Изменения учетной политики

Изменения в учетной политике были в связи с вводом в действие ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020. Был пересмотрен срок полезного использования основных средств, а так же основные средства стоимостью до 100 тыс. рублей были списаны за счет прибыли.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

3.1. Основные средства

Показатель строки бухгалтерского баланса «Основные средства» включает стоимость следующих активов:

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Сооружения	Транспорт	Прочие ОС	Незавершен-ное строительство	Итог
Сальдо на 1 января 2022	**1 582 243**	**41 180**	**5 687**	**-**	**88 767**	**22 325**	**1 740 2**
Приобретения	-	-	-	-	-	4950	4 9
Ввод в эксплуатацию	3 659	890	-	-	2 321	(6869)	
Выбытия	-	(317)	-	-	(208)	(1756)	**(2 2**
Сальдо на 31 декабря 2022	**1 582 243**	**41 753**	**5 687**	**-**	**90 880**	**18 650**	**1 742 8**
Приобретения							
Ввод в эксплуатацию	17 324	7 507	2 207	10 000	8 136	11 363	**56 5**
Выбытия							
Сальдо на 31 декабря 2023	**1 603 226**	**49 260**	**7 894**	**10 000**	**99 016**	**30 013**	**1 799 4**
Сальдо на 1 января 2022	**(620 567)**	**(28 484)**	**(474)**	**-**	**(40 078)**	**-**	**(689 6**
Амортизация за отчетный период	(140 825)	(6 518)	(284)	-	(12 814)	-	**(160 4**
Списано при выбытии		252	-	-	131	-	**3**
Сальдо на 31 декабря 2022	**(761 392)**	**(34 750)**	**(758)**	**-**	**(52 761)**	**-**	**(849 6**
Амортизация за отчетный период	(97 153)	(3 786)	(284)	-	(5 880)		**(107 1**
Списано при выбытии							
Сальдо на 31 декабря 2023	**(858 545)**	**(38 536)**	**(1 042)**	**-**	**(58 641)**		**(956 7**
Балансовая стоимость							
На 1 января 2022 года	**961 676**	**12 696**	**5 213**	**-**	**48 689**	**22 325**	**1 050 5**
На 31 декабря 2022 года	**824 510**	**7 003**	**4 929**	**-**	**38 119**	**18 650**	**893 2**
На 31 декабря 2023 года	**744 681**	**10 724**	**6 852**	**10 000**	**40 375**	**30 014**	**842 6**

По состоянию на 31.12.2023 Общество арендует следующие объекты основных средств:

Номер	Наименование помещения
1	Нежилые помещение 1-36(1 этаж) общей площадью 3 192,3м2 в здании корпуса 5 с пристроем Ж,Ж1, г. Екатеринбург, Фронтовых бригад, д. 18
2	Нежилые помещение 2 этажа общей площадью 254,3 м2 в здании корпуса 5 с пристроем Ж,Ж1, г. Екатеринбург, Фронтовых бригад, д. 18
3	Офисное помещение площадью 33,12 кв.м. МО, г. Солнечногорск, д. Черная Грязь
4	Офисные помещения общей площадью 612 м², г. Москва, ул. Николоямская, д. 15
5	Субаренда парковочных мест (наземная)
6	Субаренда парковочных мест (подземная)

7	Переговорная комната площадью 33 кв.м. по адресу г.Санкт-Петербург, ул. Малая Морская, дом 4/1, лит. А,

Согласно п.11 ФСБУ 25/2018 Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» баланса по состоянию на 31.12.2023 отражены расходы по незавершенным опытно-конструкторским и технологическим работам на сумму 15 786 тыс. рублей, по состоянию на 31.12.22 данные расходы составила 9 078 тыс. руб.

3.2. Запасы

Вид запасов	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Товары	1 306 131	1 480 295	1 344 447
Готовая продукция	3 270	-	-
НЗП	146 423	314 296	245 074
Сырье и материалы	318 647	147 108	114 793
Резерв под снижение стоимости	(255 701)	(286 085)	(332 762)
в том числе			
Резерв под обесценение материалов	(36 510)	(32 196)	(31 160)
Резерв под обесценение товаров	(190 274)	(224 972)	(272 685)
Резерв под обесценение НЗП	(28 917)	(28 917)	(28 917)
Итого	**1 518 770**	**1 655 614**	**1 371 552**

В состав материалов и других аналогичных ценностей входят инструменты, комплектующие изделия, запасные части, специальная оснастка и специальная одежда, офисные принадлежности, вспомогательная электроника и прочие материалы.

Авансы поставщикам, уплаченные на закупку запасов, составили:
На 31.12.2023г. – 289 152 тыс. руб.
На 31.12.2022г. – 180 661 тыс. руб.
На 31.12.2021г. – 63 224 тыс. руб.

3.3. Дебиторская задолженность

Вид дебиторской и прочей задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с покупателями и заказчиками	986 086	688 449	186 668
Авансы выданные	364 444	238 150	72 674
В том числе резерв по сомнительной задолженности	(51 178)	(54 056)	-
Прочая дебиторская задолженность	102 988	48 912	56 783
В том числе			
Переплата по налогу на прибыль	64 732	31 400	27 945
Итого	**1 402 341**	**921 455**	**341 092**

Расшифровка резервов сомнительных долгов

Наименование показателя	Сумма, тыс. руб
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.21г.	-
Начислено за 2022 год	(54 056)
Погашено за 2022 год	-
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.22г.	(54 056)

20

Начислено за 2023 год	(27)
Погашено за 2023 год	2 905
Резерв по сомнительной задолженности на 31.12.23г.	(51 178)

3.4. Денежные средства

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах в российских рублях	430 919	381 450	135 866
Средства на расчетных счетах в иностранной валюте *2023 год: 1,123 тыс. евро* *2022 год: 5,624 тыс. евро* *2021 год: 9,025 тыс. евро*	111	425 506	759
Средства на краткосрочных депозитах	-	**142 170**	
Средства на корпоративных картах	**435**	**824**	
Итого	**431 465**	**949 950**	**136 625**

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества есть денежные средства, недоступные для использования на рублевом расчетном счете в Сити Банке в сумме 133 070 тыс. рублей в связи с наложением ареста судом в рамках судебного иска ПАО «Т ПЛЮС», в том числе и на будущие поступления в пределах суммы иска в пределах сумм 698 186 764 руб. 81 коп. и 2 242 950,55 евро (Определением Арбитражного суда Московской области от 19 октября 2022 года по делу № А41-79896/2022). На момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год, между Обществом и ПАО «Т ПЛЮС» было подписано мировое соглашение по данному иску, ПАО «Т ПЛЮС» снял все требования с Общества в рамках вышеуказанного иска (Определение Арбитражного суда Московской области о прекращении производства по делу № А41-79896/2022 от 13.02.2024г.). Соответственно арест на использование денежных средств на рублевом счете в Сити Банке так же на момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год снят.

Раскрытие информации о прочих поступлениях и платежах по текущей деятельности:

Виды поступлений	2023	2022
Прочие поступления по текущей деятельности	**22**	**23 656**
Прочие поступления по валютообменным операциям		19 074
Прочие поступления (по претензии, перевыставление расходов, компенсация по агентскому договору)	22	4 582
Прочие платежи по текущей деятельности	**(48 046)**	**(23 518)**
Прочие налоги и сборы (налог на имущество, транспортный налог и др.)	(16 609)	(16 909)
Платежи подотчетным лицам и прочие выплаты сотрудникам	(3 746)	(4 341)
Курсовые разницы	(6 473)	
Комиссия банка	(2 834)	(7 367)
Прочие выплаты (обеспечительный платеж, пошлина и т.п.)	(11 671)	-

3.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.23 Общество разместило депозиты в банке на сумму 908 000 тыс. руб. со сроком возврата свыше 3 месяцев, по условиям размещения данных депозитов, Общество не может досрочно взять данные депозита без согласия банка, ставка по данным депозитам составляет 11% годовых. Данные депозиты были классифицированы как краткосрочные финансовые вложения и отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.23г. в составе показателя 1240 «Финансовые вложения».

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 преимущественно представлены расходами будущих периодов в сумме 8 603 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 7 916 тыс. руб.; на 31 декабря 2021 года - 9 595 тыс. руб.).

3.7. Кредиторская задолженность

Вид кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	38 836	39 975	130 110
Авансы полученные	431 161	674 322	484 042
Расчеты по налогам и взносам	206 145	16 787	8 555
Прочая кредиторская задолженность	9 961	6 644	5 540
Итого	**686 103**	**737 727**	**628 247**

Ведение бухгалтерского учета расходов по полученным займам и кредитам осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н.

	Вид	Срок погашения	Номинальная процентная ставка	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочные кредиты и займы						
Sulzer AG	Заем	31.08.2023	6,0%	-	-	150 000
	Заем	01.04.2026	1%	-	370 711	
Gardiner Resources Investments Co. L.L.C	Заем	01.04.2026	12%	478 486		470 789
				478 486	**370 711**	**620 789**
Краткосрочные кредиты и займы						
Sulzer AG	Заем	31.08.2023	6,0%	-	-	350 000
АО КБ «Ситибанк»	Карты	Не более 12 мес.	-	-	-	325
Проценты к уплате по краткосрочным и долгосрочным займам				8 972	165	-
				8 972	**165**	**350 325**

За 2023 год было начислено 9 133 тыс. руб. процентов к уплате (за 2022 год – 194 496 тыс. руб.).

3.8. Оценочные обязательства

Движение оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

Показатель	На оплату отпусков	Резерв на оплату годового бонуса сотрудникам	Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	Прочие	Итого
Баланс на 31 декабря 2021 года	**2 867**	**33 815**	**44 769**	**24 967**	**106 418**
Увеличение оценочных обязательств	19 027	33 046	17 322	2 402	71 797
Использование оценочных обязательств	(14 708)	(33 815)	(35 624)	(24 967)	(109 114)
В том числе восстановление неиспользованного резерва		(909)	(14 646)	-	(15 555)
Баланс на 31 декабря 2022 года	**7 186**	**32 137**	**11 821**	**2 402**	**53 546**

22

Увеличение оценочных обязательств	26 819	63 527	24 183	201	114 730
Использование оценочных обязательств	(22 481)	(34 130)	(12 542)	(1 804)	(70 957)
В том числе восстановление неиспользованного резерва		(1 993)	-	-	(1 993)
Баланс на 31 декабря 2023 года	**11 524**	**61 534**	**23 462**	**799**	**97 319**

3.9. Капитал и резервы

3.9.1. Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества числился один участник – Gardiner Resources Investments Co. L.L.C, владелец доли в размере 100% уставного капитала Общества. По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал Общества полностью оплачен.

3.9.2. Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022, 2023 годов Добавочный капитал составлял 1 874 514 тыс. руб.

Описание	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Вклад в имущество на основании решения участника об увеличении имущества Общества	1 874 514	1 874 514	1 874 514
Итого добавочный капитал	**1 874 514**	**1 874 514**	**1 874 514**

3.10. Информация о рисках хозяйственной деятельности

3.10.1. Общая информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности)

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

Экономика России столкнулась с серьезными экономическими трудностями, вызванные следующими событиями:

- 11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Данное событие, отразилось на многих фондовых индексах, привело к падению котировок большинства акций и финансовых инструментов, а также к снижению стоимости российского рубля по отношению к другим валютам. Пандемия повышает уровень неопределенности при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

- 24 февраля 2022 года Российская Федерация начала специальную военную операцию на Украине, в результате чего столкнулась с серьезнейшими санкциями и органичениями со стороны США и ЕС, а так же некоторых других стран. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Общество оценивает влияние новых санкций и кризисных явлений в экономике на свои операции и ликвидность. Принимая во внимание те финансовые и организационные вызовы, с которыми

23

сталкивается бизнес, руководство Общества взвешивает разнонаправленные прогнозы и стремится сбалансировать влияние факторов краткосрочного и среднесрочного характера, инфляционные ожидания и другие макроэкономические показатели, а также разрабатывает и принимает ряд мер по обеспечению наиболее оптимальной работы в критических условиях.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.).

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. Руководство Общества считает, что Общество будет продолжать свою деятельность в ближайшей среднесрочной преспективе.

3.10.2. Условные обязательства и активы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок отдельных фактов хозяйственной жизни Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Руководство полагает, что применяемые Обществом в 2023 году цены соответствуют рыночному уровню, и оно внедрило процедуры внутреннего контроля для выполнения требований законодательства по трансфертному ценообразованию.

Налоговая практика в Российской Федерации находится в непрерывном развитии и трактовка положений налогового кодекса соответствующими государственными органами, в том числе в отношении сделок по приобретению имущества и сделок с компаниями Группы, может отличаться от принятой Обществом. В случае, если Обществу не удастся отстоять позицию перед налоговыми органами это может привести к возникновению дополнительных налоговых требований.

Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.

Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные.

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Одним из основных видом деятельности Общества является продажа товаров, произведенных вне территории РФ, и ввозимых в Россию в режиме импорта. Изменение правил таможенного контроля и пошлин (как на внешнем, так и на внутреннем рынке) может нести для Общества риски, связанные с ростом стоимости приобретаемых товаров для перепродажи, а также увеличение сроков их поставки, что в свою очередь может повлиять на рост затрат Общества.

По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 г. положение Общества с точки зрения налогового, валютного и таможенного законодательства будет стабильным.

3.10.3. Раскрытие информации о кредитных рисках:

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по оплате реализованных товаров и оказанных услуг. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности), а также в связи с размещением денежных средств на счетах в банках.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов. В случае возникновения просроченной дебиторской задолженности, Общество приостанавливает дальнейшие операции с клиентом.

3.10.4. Раскрытие информации о риске ликвидности:

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства по кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам. Данный риск может быть оценен как минимальный.

3.10.5. Раскрытие информации о рыночных рисках:

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие виды риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курса валют.

Валютный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменений в валютных курсах. Подверженность риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью (когда выручка и расходы номинированы в иностранной валюте). Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Общество подвержено воздействию валютных рисков. Валютные риски связаны с активами и обязательствами Общества, выраженными в иностранных валютах (денежные средства, дебиторская и кредиторская задолженности).

Общество подвержено валютному риску при продажах, покупках, осуществленных в валюте, отличной от функциональной валюты, в качестве которой выступает Российский рубль. Общество чаще всего осуществляет транзакции в Евро.

3.10.6. Раскрытие информации о других видах рисков:

В октябре 2022 года ПАО «Т ПЛЮС» обратилось с иском в суд по этому делу. Сумма иска составила 698 186 764 руб. 81 коп. и 2 242 950,55 евро. На момент составления бухгалтерской отчетности 2023 между Обществом и ПАО «Т ПЛЮС» было подписано мировое соглашение по данному иску, ПАО «Т ПЛЮС» снял все требования с Общества по вышеуказанному иску.

Несмотря на это руководство компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической и политической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3.11. Отложенные налоги

В бухгалтерском учете и отчетности была сформирована следующая информация за 2023 год:

№ п/п	Наименование	Расчет налого-облагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
1	Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный доход по налогу на прибыль	808 767	161 753
2	Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые обязательства / активы, в том числе:	219 369	43 874
3	*Отложенный налог на прибыль*	(34 369)	(6 874)
4	Вычитаемые разницы /Изменение отложенных налоговых активов	(219 600)	(43 920)
4.1	Возникшие в отчетном периоде:	392 911	78 582
4.2	Погашенные в отчетном периоде:	612 511	(122 502)
5	Налогооблагаемые разницы /Изменение отложенных налоговых обязательств	185 232	37 046
5.1	Возникшие в отчетном периоде:	(119 728)	(23 946)
5.2	Погашенные в отчетном периоде:	304 960	60 992
6	Налогооблагаемая прибыль за 2022 год	993 767	
7	Ставка налога на прибыль	20%	
8	Текущий налог на прибыль	198 753	

В бухгалтерском учете была сформирована следующая информация за 2022 год:

№ п/п	Наименование	Расчет налого-облагаемой прибыли	Расчет налога на прибыль
1	Прибыль до налогообложения (по бухгалтерскому учету) / Условный доход по налогу на прибыль	1 943 809	388 762
2	Постоянные разницы (расходы, не учитываемые для целей налогообложения) / Постоянные налоговые обязательства / активы, в том числе:	(1 758 695)	(351 739)
2.1	Прощение долга по займам полученным	(2 216 472)	(443 294)
2.2	Расходы не принимаемые в целях налогообложения	457 777	91 555
3	*Отложенный налог на прибыль*	(185 114)	(37 023)
4	Вычитаемые разницы /Изменение отложенных налоговых активов	124 336	24 867
4.1	Возникшие в отчетном периоде:	1 187 336	237 467
4.2	Погашенные в отчетном периоде:	(1 062 999)	(212 600)
5	Налогооблагаемые разницы /Изменение отложенных налоговых обязательств	(309 451)	(61 890)
5.1	Возникшие в отчетном периоде:	(336 887)	(67 377)
5.2	Погашенные в отчетном периоде:	27 436	5 487
6	Налогооблагаемая прибыль за 2022 год	-	
7	Ставка налога на прибыль	20%	
8	Текущий налог на прибыль	-	

Структура отложенных налоговых активов и обязательств

Отложенные налоговые активы	31.12.2023	31.12.2022
Готовая продукция	48	-
Материалы	7 302	6 439
Незавершенное производство	5 801	5 783
Основные средства	4 616	4 638
Оценочные обязательства и резервы	19 464	11 880
Расходы будущих периодов	2 451	-
Резервы по сомнительным долгам	10 236	10 811
Товары	60 298	56 355
Убытки прошлых лет	-	58 230
ИТОГО	**110 216**	**154 136**

Отложенные налоговые обязательства	31.12.2023	31.12.2022
Готовая продукция	2	-
Доходы будущих периодов	5 902	-
Курсовые разницы по расчетам в у.е.	-	2 366
Материалы	1	4
Незавершенное производство	3 574	3 283
Основные средства	3 045	3 179
Оценочные обязательства и резервы	-	1 171
Товары	22 646	11 762
Курсовые разницы	-	52 652
Арендные обязательства	2 201	-
ИТОГО	**37 371**	**74 417**

3.12. Выручка и прочие доходы

3.12.1. Информация о структуре доходов по обычным видам деятельности

в тыс. руб.

Вид деятельности	Год	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Выручка по деятельности с основной системой налогообложения - Ремонт машин и оборудования	2023	2 346 222	(1 366 980)	979 242
	2022	1 265 681	(905 875)	359 806

3.12.2. Информация о прочих доходах

в тыс. руб.

Виды прочих доходов	2023	2022
Курсовые разницы	41 058	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	1 188	1 345
Списание кредиторской задолженности	-	22

Доходы от прощения займа и % по займу	-	2 216 473
Доходы от восстановления резерва по оценочным обязательствам	9 570	130 353
Доходы от восстановления резерва под обесценение ТМЦ	54 417	47 713
Прочие	3 480	51 728
Итого	**109 713**	**2 447 634**

3.13. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы и прочие расходы

3.13.1. Информация о структуре расходов по обычным видам деятельности (соответствующая каждому виду выручки)

в тыс. руб.

Наименование	2023	2022
Материальные расходы	558 839	207 076
Услуги субподряда и прочие услуги	211 717	317 589
Оплата труда	239 935	139 639
Амортизация	103 757	158 512
Страховые взносы	65 515	35 490
Аренда имущества	26 863	26 107
Резерв на гарантию	15 869	3 279
Прочие расходы	144 484	18 182
Итого по строке «Себестоимость»	**1 366 980**	**905 875**
Оплата труда	86 404	49 909
Консультационные расходы	26 871	1 413
Расходы на аудит	504	3 267
Страховые взносы	20 576	11 051
Налоги и сборы	13 888	15 136
Аренда имущества	5 735	5 497
Внутригрупповые услуги	544	10 567
Командировочные расходы	190	425
Амортизация	1 614	1 896
Расходы на рекламу	5	76
Содержание и обслуживание офиса	1 051	100
Услуги связи	480	339
Транспортные расходы		
Прочие расходы	39 228	37 192
Итого по строке «Управленческие расходы»	**197 089**	**136 868**
Роялти	-	10 504
Оплата труда	22 670	17 667
Страховые взносы	5 906	3 863
Аренда имущества	1 760	1 980
Амортизация	38	32
Командировочные расходы	603	349
Транспортные расходы	109	909
Расходы на рекламу	492	-
Резерв на гарантию	6 513	3 031
Прочие расходы	2 101	6 648
Итого по строке «Коммерческие расходы»	**40 192**	**44 984**

3.13.2. Информация о прочих расходах

в тыс.руб.

Виды прочих расходов	2023	2022
Резерв под снижение стоимости ТМЦ	24 233	1 974
Отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты	27	54 056
Расходы на услуги банков	3 333	7 553
Расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	20 707	51

28

Виды прочих расходов	2023	2022
Штрафы, пени, неустойки к уплате	148	47
Недостачи	977	9 484
Курсовые разницы	-	365 091
Списание НДС	584	30 758
Расходы на конвертацию валюты	9 214	-
Прочие	17 730	41 478
Итого	**76 953**	**510 492**

3.14. Информация о связанных сторонах

Материнской компанией Общества является Gardiner Resources Investments Co. L.L.C (ОАЭ) Бенефициарным владельцем Общества является Вадим Логофет.

3.14.1. Перечень связанных сторон под общим контролем Gardiner Resources Investments Co. L.L.C

№	Полное наименование связанной стороны	Местонахождения юридического лица
1	АО " СПИНЕКС"	195220, г. Санкт-Петербург, Гражданский пр-кт, 11, этаж 10
2	ООО "СПЛИТЕКС"	142204, Московская обл., г. Серпухов, ш. Московское, д. 96
3	ООО "ЭНЕРДЖИ ПАМПС"	109240, г. Москва, ул. Николоямская, д.15, офис 301
4	Gardiner Resources Investments Co. L.L.C (ОАЭ)	F-023 SABHA BUILD, Jabal Ali Industrial First, Jebel Ali, Dubai, 34105, Dubai (ОАЭ)
5	Sulzer AG (материнская компания до 13.10.23)	Нойвизенштрассе 15, 8400 Винтертур, Швейцария

Исполнительный орган – Шевченко Олег Викторович

Состав Совета директоров

На 31.12.2023.
Совет Директоров по состоянию на 31.12.23 года не сформирован.
На 31.12.2022.
Хуан Карлос Сифуэнтес Феррейра (Juan Carlos Cifuentes Ferreira) - Division CFO RES, Группа «Зульцер»;
Тим Шультен, гражданин Швейцарии;
Михаил Валерьевич Лифшиц - Председатель Совета директоров АО «РОТЕК».

Общество не производило выплаты членам Совета Директоров ни в 2022, ни в 2023 году.

3.14.2. Операции, проведенные со связанными сторонами

2023 год	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды операций	**Gardiner Resources Investments Co. L.L.C**	**Зульцер АГ за период с 01.01.23 по 13.10.23**	**Другие связанные стороны**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	-	835
Приобретение товаров (работ, услуг)	-	-	25 572
Приобретение основных средств, других активов	-	-	-

29

Расходы на аренду имущества	-	-	15 397
Займы, погашенные за период	-	-	-
в том числе через прощение долга	-	-	-
Проценты по займам к уплате	8 972	3 374	-
в том числе списанные % через прощение долга	-	-	-

2022 год	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды операций	**Зульцер АГ**	**Другие связанные стороны**
Реализация продукции, товаров (работ, услуг)	-	436 466
Приобретение товаров (работ, услуг)	10 504	354 923
Приобретение основных средств, других активов	-	1 105
Расходы на аренду имущества	-	32 485
Займы, погашенные за период	2 089 213	-
в том числе через прощение долга	2 089 213	-
Проценты по займам к уплате	194 496	-
в том числе списанные % через прощение долга	127 259	-

3.14.3. Сальдо расчетов со связанными сторонами представлено в таблицах ниже:

На 31.12.2023	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды расчетов	**Gardiner Resources Investments Co. L.L.C**	**Зульцер АГ за период с 01.01.23 по 13.10.23**	**Другие связанные стороны**
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы выданные	-	-	194
Торговая кредиторская задолженность	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-
Задолженность по займам полученным	478 486	-	-
Задолженность по процентам	8 972	-	-

На 31.12.2022	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды расчетов	**Зульцер АГ**	**Другие связанные стороны**
Торговая дебиторская задолженность	-	282 383
Авансы выданные	-	207
Торговая кредиторская задолженность	-	912
Авансы полученные	-	453 203
Задолженность по займам полученным	370 711	-
Задолженность по процентам	165	-

3.14.4. Денежные потоки от операций со связанными сторонами представлены ниже:

За 2023 год	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ		
Виды денежных потоков	**Gardiner Resources Investments Co. L.L.C**	**Зульцер АГ за период с 01.01.23 по 13.10.23**	**Другие связанные стороны**
Оплата товаров, работ, услуг	-	-	44 162
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	-	-	1 360
Погашение полученных займов	-	-	-
Погашение процентов по займам полученным	-	499	-

За 2022 год	ХАРАКТЕР ОТНОШЕНИЙ	
Виды денежных потоков	**Зульцер АГ**	**Другие связанные стороны**
Оплата товаров, работ, услуг	13 138	442 073
В том числе Зульцер Турбо Сервисес Венло Б.В.	-	350 214
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	-	547 270
В том числе ПАО «Т ПЛЮС»	-	546 527
Погашение полученных займов	-	-
Погашение процентов по займам полученным	66 419	-

Расчеты со связанными сторонами проходят в безналичной форме, срок расчетов не превышает 12 месяцев (за исключение расчетов по погашению основного тела займа по долгосрочным займам, срок погашения 01.04.2026).

3.14.5. Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу (генеральный директор, финансовый директор, исполнительный директор, директор по продажам , главный бухгалтер)

Виды вознаграждений	2023	2022
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты	60 171	57 681
Оплата труда за отчетный период	42 490	43 456
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	9 459	8 874
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	5 796	2 282
Иные краткосрочные вознаграждения	2 426	3 069

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

3.15. Непрерывность деятельности

В результате спецоперации РФ на территории Украины в отношении РФ были введены санкции, что влияет на финансовое состояние компании и ее основную деятельность. Несмотря на это руководство считает, что данный факт не оказывает существенного влияния на функционирование компании

- Общество обеспечено долгосрочными контрактами с заказчиками и имеет собственный штат квалифицированных специалистов и производственную базу;
- Общество ведет на постоянной основе работу по перестройке логистических цепочек поставок оборудования и запасных частей, что не привело по оценке руководства к существенному росту затрат или невозможности оказания услуг заказчикам.

В 4 квартале 2022 года ПАО «Т ПЛЮС» подал на Общество иск в суд из-за дефекта в турбине, капитальный ремонт которой осуществляло Общество (дело № А41-79896/2022), сумма иска составила 698 186 764 руб. 81 коп. и 2 242 950,55 евро. По состоянию на 31 декабря 2023 года у Общества имеются денежные средства, недоступные для использования на рублевом расчетном счете в Сити Банке в сумме 133 070 тыс. рублей в связи с наложением ареста судом в рамках судебного иска ПАО «Т ПЛЮС», в том числе и на будущие поступления в пределах суммы иска в пределах сумм 698 186 764 руб. 81 коп. и 2 242 950,55 евро. На момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год, между Обществом и ПАО «Т ПЛЮС» было подписано мировое соглашение по данному иску, ПАО «Т ПЛЮС» снял все требования с Общества в рамках вышеуказанного иска (Определение Арбитражного суда Московской области о прекращении производства по делу № А41-79896/2022 от 13.02.2024г.). Соответственно арест на использование денежных средств на рублевом счете в Сити Банке так же на момент составления бухгалтерской отчетности за 2023 год снят.

Общество полагает, что у него есть достаточно оснований считать, что оно сможет продолжать свою деятельность в течение, как минимум, 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Руководство Общества выражает уверенность относительно его способности продолжать и развивать свою деятельность на непрерывной основе.

Руководитель _____ Шевченко О.В.

«01» марта 2024 г.