

Акционерное общество «Челябэнергоремонт»

Бухгалтерская отчетность за 2024 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества «Челябэнергоремонт»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности АО «Челябэнергоремонт» («Компания»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2024 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2024 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2024 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Компании в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление бухгалтерской отчетности в соответствии с РСБУ и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской отчетности Компании.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Компании;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Саньков Андрей Григорьевич
(ОИНЗ № 21906101226)

Руководитель задания

Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОИНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 22.06.2022 г.



Москва, Россия
26 марта 2025 года

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2024 года

Организация	<u>Акционерное общество «Челябэнергоремонт»</u>
Идентификационный номер налогоплательщика	
Вид экономической деятельности	<u>Ремонт электрического оборудования</u>
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>
Адрес	<u>454077, Российская Федерация, г. Челябинск, Бродокалмацкий тракт, д. 20 Б</u>

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710001
Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
по ОКПО	05770607
ИНН	7447063370
по ОКВЭД 2	33.14
по ОКОПФ / ОКФС	12267/16
по ОКЕИ	384

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту
Наименование аудиторской организации
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации

	<input checked="" type="checkbox"/> Да <input type="checkbox"/> Нет
	АО ДРТ
ИНН	7703097990
ОГРН	1027700425444

Наименование показателя	Пояснения	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	4	3 390	-	-
Основные средства	5	96 594	165 181	130 686
Отложенные налоговые активы	16	38 484	27 673	14 968
Прочие внеоборотные активы		-	5 003	2 965
Итого по разделу I		138 468	197 857	148 619
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	6	176 083	728 106	212 315
НДС по приобретенным ценностям		2 114	2 114	2 114
Дебиторская задолженность	7	801 971	318 358	1 122 099
Денежные средства и денежные эквиваленты	8	38 342	33 225	24 948
Прочие оборотные активы		18 272	18 257	18 407
Итого по разделу II		1 036 782	1 100 060	1 379 883
БАЛАНС		1 175 250	1 297 917	1 528 502
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Уставный капитал	9	314 949	314 949	314 949
Резервный капитал	9	18 519	18 519	18 519
Нераспределенная прибыль		477 344	466 728	393 056
Итого по разделу III		810 812	800 196	726 524
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	16	17 194	18 295	12 612
Итого по разделу IV		17 194	18 295	12 612
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Кредиторская задолженность	10	251 590	384 353	739 486
Оценочные обязательства	11	95 654	95 073	49 880
Итого по разделу V		347 244	479 426	789 366
БАЛАНС		1 175 250	1 297 917	1 528 502

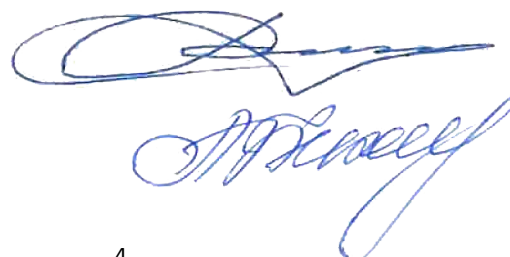
И.О. Генерального директора

Д. Н. Покровский

Главный бухгалтер ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности № 2-2025 от 04.02.2025 г.)

А. В. Бихина

26 марта 2025 года



**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2024 год**

Организация	<u>Акционерное общество «Челябэнергоремонт»</u>	Форма по ОКУД	<u>КОДЫ</u>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710002
Вид экономической деятельности	<u>Ремонт электрического оборудования</u>	по ОКПО	31.12.2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>	ИНН	05770607
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	7447063370
		по ОКПОФ / ОКФС	33.14
		по ОКЕИ	12267/16
			384

Наименование показателя	Пояснения	2024 год	2023 год
Выручка	12	1 953 666	2 349 768
Себестоимость продаж	13	(1 911 527)	(2 203 871)
Прибыль от продаж		42 139	145 897
Проценты к получению		5 397	2 211
Проценты к уплате		-	-
Прочие доходы	14	33 552	12 304
Прочие расходы	15	(58 370)	(55 462)
Прибыль до налогообложения		22 718	104 950
Налог на прибыль	16	(12 069)	(31 204)
в том числе:			
Текущий налог на прибыль	16	(23 945)	(38 226)
Отложенный налог на прибыль	16	11 876	7 022
Прочие		(33)	(74)
Чистая прибыль		10 616	73 672
Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль периода		-	-
Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		-	-
Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль периода		-	-
Совокупный финансовый результат периода		10 616	73 672
Справочно			
Базовая прибыль на акцию	19	0,03371	0,23392

И.О. Генерального директора

Д. Н. Покровский

Главный бухгалтер ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности № 2-2025 от 04.02.2025 г.)



А. В. Бихина

26 марта 2025 года

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2024 год**

Организация	<u>Акционерное общество «Челябэнергоремонт»</u>	Форма по ОКУД	<u>КОДЫ</u>
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	0710004
Вид экономической деятельности	<u>Ремонт электрического оборудования</u>	по ОКПО	31.12.2024
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>	ИНН	05770607
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	7447063370
		по ОКФС / ОКФС	33.14
		по ОКЕИ	12267/16
			384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 года	314 949	18 519	393 056	726 524
Чистая прибыль	-	-	73 672	73 672
Величина капитала на 31 декабря 2023 года	314 949	18 519	466 728	800 196
Чистая прибыль	-	-	10 616	10 616
Величина капитала на 31 декабря 2024 года	314 949	18 519	477 344	810 812


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

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	Изменения капитала за 2023 год		На 31 декабря 2023 года
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал – всего				
до корректировок	726 524	73 672	-	800 196
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	726 524	73 672	-	800 196
в том числе:				
Нераспределенная прибыль				
до корректировок	393 056	73 672	-	466 728
корректировка в связи с:				
изменением учетной политики	-	-	-	-
исправлением ошибок	-	-	-	-
после корректировок	393 056	73 672	-	466 728

3. Чистые активы

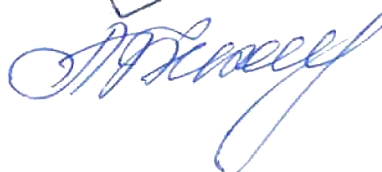
Наименование показателя	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Чистые активы	810 812	800 196	726 524

И.О. Генерального директора



Д. Н. Покровский

Главный бухгалтер ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности № 2-2025 от 04.02.2025 г.)



А. В. Бихина

26 марта 2025 года

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2024 год**

Организация	<u>Акционерное общество «Челябэнергоремонт»</u>	Форма по ОКУД	<u>КОДЫ</u> 0710005
Идентификационный номер налогоплательщика		Дата (число, месяц, год)	31.12.2024
Вид экономической деятельности	<u>Ремонт электрического оборудования</u>	по ОКПО	05770607
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Непубличное акционерное общество / частная собственность</u>	ИНН	7447063370
Единица измерения	<u>тыс. руб.</u>	по ОКВЭД 2	33.14
		по ОКОПФ/ ОКФС	12267/16
		по ОКЕИ	384

Наименование показателя	За 2024 год	За 2023 год
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ТЕКУЩИХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	2 165 313	3 017 287
в том числе:		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 155 101	2 984 170
Прочие поступления	10 212	33 117
Платежи – всего	(2 151 752)	(2 970 810)
в том числе:		
В связи с оплатой труда работников	(1 131 406)	(1 089 322)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(877 474)	(1 762 426)
Налог на прибыль	(27 241)	(46 380)
Прочие налоги и сборы	(25 482)	(18 248)
На прочие выплаты и перечисления (Пояснение 17)	(90 149)	(54 434)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	13 561	46 477
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Поступления – всего	11 448	40
От продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	11 448	40
Платежи – всего	(19 892)	(41 552)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(19 892)	(41 552)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(8 444)	(41 512)
ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ФИНАНСОВЫХ ОПЕРАЦИЙ		
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	5 117	4 965
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	33 225	24 948
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	38 342	33 225
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	-	3 312

И.О. Генерального директора

Д. Н. Покровский

Главный бухгалтер ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности № 2-2025 от 04.02.2025 г.)

А. В. Бихина

26 марта 2025 года

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ, ВКЛЮЧАЯ ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ АО «ЧЭР» ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Челябэнергоремонт», сокращенное наименование АО «ЧЭР» (далее – «Компания»), образовано в 2003 году (свидетельство о государственной регистрации №1037402329095 от 29 апреля 2003 года) путем выделения филиала из ОАО «Челябэнерго».

Юридический и фактический адрес: Россия, 454077, г. Челябинск, Бродокалмацкий тракт, д. 20 Б.

Основными видами деятельности Компании являются:

- ремонт электрического оборудования;
- деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;
- изготовление запасных частей для ремонта электростанций.

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников Компании за 2024 и 2023 годы составила 513 и 546 человек соответственно.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации («РФ») о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2024 году осуществлялось в соответствии с учетной политикой Компании, утвержденной приказом Генерального директора № 85 от 26 декабря 2023 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной информационной системы SAP R/3.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности

При составлении бухгалтерской отчетности за 2024 год руководство Компании исходило из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. План счетов бухгалтерского учета

В Компании разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

2.3. Проведение инвентаризации

Инвентаризация имущества и финансовых обязательств Компании проводится в соответствии с Порядком проведения инвентаризации имущества и обязательств, разработанным на основании Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по филиалам не реже одного раза в три года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года, основных средств стоимостью менее установленного лимита в 100 тыс. руб., спецодежды в эксплуатации проведена по состоянию на 1 ноября 2024 года, инвентаризация запасов, готовой продукции и товаров на ответственном хранении – по состоянию на 1 октября 2024 года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2024 года.

Результаты всех инвентаризаций отражены в бухгалтерской отчетности за 2024 год.

2.4. Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5%. Выявленные существенные ошибки подлежат обязательному исправлению.

2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию (получению) в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.6. Учет основных средств

Учет основных средств осуществляется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

В соответствии с ФСБУ 6/2020 первоначальной стоимостью объектов основных средств признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, которая в свою очередь включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Компании поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Компания не признает в составе ОС активы, отвечающие критериям признания в учете объектов основных средств, и стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу (за исключением зданий, сооружений, передаточных устройств, силовых машин и оборудования). Такие активы признаются расходами периода, в котором понесены затраты на приобретение или создание таких активов.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. 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 в регистры учета основных средств должны обеспечивать пользователей информацией о том, составной частью какого объекта является данный инвентарный объект.

Существенным отклонением для частей одного объекта, имеющих разный срок полезного использования, является отклонение срока полезного использования этих частей от срока, установленного для объекта в целом в следующих размерах:

- Для объектов со сроком полезного использования от 1 до 5 лет – 1 год.
- Для объектов со сроком полезного использования от 6 до 23 лет – 3 года.
- Для объектов со сроком полезного использования 24 и более лет – 15% от срока использования объекта.

После признания объекты основных средств Компании оцениваются способом по первоначальной стоимости и отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Стоимость основных средств погашается посредством амортизации линейным способом, начиная с даты их признания в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда потребительские свойства основных средств с течением времени не изменяются, до полного погашения стоимости этого объекта, либо списания этого объекта с бухгалтерского учета. Способ начисления амортизации определяется для каждой группы основных средств таким образом, чтобы он наиболее точно отражал распределение во времени ожидаемых к получению будущих экономических выгод от использования группы основных средств.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (элементы амортизации) объектов основных средств определяются при признании этих объектов в бухгалтерском учете. Элементы амортизации объектов основных средств проверяются на соответствие условиям использования этих объектов основных средств в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений

Срок полезного использования объекта («СПИ») основных средств определяется Компанией исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с указаниями изготовителя;
- предполагаемой производительностью или мощностью применения;
- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количество смен и пр.), естественных условий, влияния агрессивной среды и системы проведения ремонтов;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды);

- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования по группам основных средств (в годах) представлены следующим образом:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	5	30
Сооружения и передаточные устройства	5	30
Машины и оборудование	2	18
Прочие основные средства	2	30

Первоначальная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этих объектов в момент завершения таких капитальных вложений.

Компания проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Проверка на обесценение производится не в отношении каждого объекта основных средств, а в отношении единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Объекты основных средств, которые выбывают, или не способны приносить Компании экономические выгоды в будущем, списываются с бухгалтерского учета.

2.7. Учет нематериальных активов

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с:

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным приказом Минфина России от 30 мая 2022 № 86н;
- Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020, утвержденным приказом Минфина России от 17 сентября 2020 № 204н.

Объектом нематериальных активов считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- (а) не имеет материально-вещественной формы;
- (б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;
- (в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;

- (г) способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана), на получение которых организация имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив, и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить);
- (д) может быть выделен (идентифицирован) из других активов или отделен от них.

Для целей бухгалтерского учета НМА подлежат классификации по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин (программы ЭВМ);
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- селекционные достижения;
- лицензии и разрешения;
- расходы на приобретение прав и обязанностей по договорам о предоставлении мощности до даты ввода мощности или передачи прав и обязанностей другому лицу и пр.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект, имеющий подтверждение на него прав Компании в виде договоров и других документов или прав, доступ к которым Компания способна ограничить.

Инвентарным объектом НМА признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

При признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

Начисление амортизации нематериальных активов производится линейным способом. Амортизация для всех групп НМА начинает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем признания в учете объекта НМА, и прекращает начисляться с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта нематериальных активов (срок полезного использования, способ начисления амортизации, ликвидационная стоимость) подлежат проверке в конце каждого отчетного года или при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. По результатам такой проверки при необходимости Компания принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Переоценка нематериальных активов не производится.

В конце отчетного года производится проверка стоимости подверженных обесценению нематериальных активов; возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Компания проверяет нематериальные активы на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

В частности, в случае возникновения сделок, событий, операций, условий, которые способны привести к обесценению нематериального актива и/или объекта незавершенных капитальных вложений, Компания проверяет наличие возможного обесценения путем сравнения балансовой стоимости нематериального актива с его возмещаемой стоимостью (наибольшее значение из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие).

Если возмещаемая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений оказывается ниже его балансовой стоимости, их балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости.

В случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость нематериальных активов и/или объектов незавершенных капитальных вложений увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы их новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по объектам основных средств и/или объектам незавершенных капитальных вложений не был отражен убыток от обесценения в предыдущие отчетные периоды.

2.8. Учет запасов

Учет запасов осуществляется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Компания не применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором они были понесены.

В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, а также сумм полученных от поставщиков поощрений вне зависимости от формы их предоставления (например, в виде скидок, ретро-бонусов и прочего).

Отпуск запасов в производство (реализация и прочее выбытие) производится по методу средневзвешенной стоимости.

Готовая продукция принимается к учету по нормативной себестоимости, с выделением отклонений фактической производственной себестоимости от ее стоимости по учетным ценам.

Полная себестоимость продукции складывается из себестоимости ее производства, централизованных расходов, а также Административно-управленческих расходов. При производстве готовой продукции все расходы принимаются как прямые.

На отчетную дату запасы оцениваются по наименьшей из фактической себестоимости и чистой стоимости продажи. Превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением, под которое создается резерв.

Величина резерва под обесценение запасов образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью (ценой продажи в обычных условиях) и фактической себестоимостью МПЗ (если последняя выше текущей рыночной стоимости) в разрезе единиц учета запасов или однородных групп. В случае если чистая стоимость продажи запасов, по которым признано обесценение, повышается, балансовая стоимость таких запасов увеличивается до их чистой стоимости продажи путем восстановления ранее созданного резерва (но не выше их фактической себестоимости). Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации (п.31 ФСБУ 5/2019 «Запасы»).

2.9. Учет доходов

Учет доходов от обычных видов деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации».

Выручка по обычным видам деятельности отражается по методу начисления. Доходами от обычных видов деятельности признается выручка:

- от оказания услуг по ремонту оборудования электростанций;
- от продажи изготовленных запчастей;
- от предоставления услуг по аренде имущества;
- от прочих работ, услуг промышленного характера.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- компания имеет право на получение выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании;
- 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 достоверно определены.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.10. Учет расходов

Учет расходов по обычным видам деятельности осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактической выплаты денежных средств.

Расходы по всем видам деятельности группируются по следующим основным элементам:

- материальные затраты;
- амортизация основных средств, в том числе сданных в аренду;
- расходы на оплату труда, единовременные поощрительные и другие выплаты, прочие выплаты стимулирующего и компенсирующего характера, отчисления на социальные нужды, в том числе страховые взносы;
- прочие затраты.

С учетом специфики деятельности и структуры Компании в отчете о финансовых результатах коммерческие расходы отсутствуют.

Управленческие (общехозяйственные) расходы, учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в разрезе видов деятельности. Управленческие (общехозяйственные) расходы по окончании месяца включаются в себестоимость продукции, работ, услуг (списываются в дебет счетов 20 «Основное производство»).

Расходы, отличные от расходов от обычных видов деятельности, считаются прочими выбытиями и отражаются в составе прочих расходов.

2.11. Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств осуществляется в соответствии с ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

В бухгалтерском учете оценочные обязательства могут признаваться в отношении следующих фактов хозяйственной деятельности:

- незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых Компания выступает ответчиком, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды, которые с высокой степенью вероятности могут привести к оттоку экономических выгод Компании;
- обязательства по оплате неиспользованных отпусков;
- обязательства по выплате ежегодных вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные обязательства учитываются на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

В зависимости от характера оценочные обязательства отражаются в составе себестоимости продаж, прочих расходов или включаются в стоимость актива.

Оценочные обязательства по оплате неиспользованных отпусков, бонусов и долгосрочных вознаграждений отражаются в составе себестоимости продаж.

Порядок определения величины оценочного обязательства:

- оценочные обязательства признаются в сумме, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству;
- величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной деятельности Компании, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также при необходимости мнения экспертов. Компания обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.

Компания заключает договоры с заказчиками на проведение ремонтных работ, предусматривающие гарантию качества в течение 12 месяцев после окончания ремонтных работ. Руководство Компании, основываясь на результатах деятельности в предшествующих отчетных периодах, не ожидает возникновения существенных обязательств в связи с вышеуказанными гарантиями. На этом основании оценочное обязательство на гарантийное обслуживание не создается.

2.12. Учет оценочных резервов

Компания создает следующие виды оценочных резервов:

- резерв по сомнительным долгам (ежеквартально);
- резерв под обесценение запасов (ежегодно).

Компания создает резерв по сомнительным долгам в отношении просроченной дебиторской задолженности для отражения в отчетности достоверной информации о платежеспособности контрагентов. Резерв по сомнительной дебиторской задолженности – это сумма просроченной дебиторской задолженности, взвешенная на оценку вероятности непогашения («далее коэффициент вероятности непогашения»). Коэффициент вероятности непогашения устанавливается по каждому долгу контрагента на основании статистики платежей (или объективного мнения о платежеспособности контрагента) и периода просрочки.

В целях создания резерва Компания разделяет просроченную дебиторскую задолженность по группам, таким как:

- индивидуальные балансы торговой дебиторской задолженности по контрагентам и видам реализуемой продукции в случае если общая задолженность отдельного контрагента более 500 тыс. евро (по курсу ЦБ РФ) на конец квартала;
- объединенная задолженность однородных, индивидуально не существенных балансов дебиторской задолженности, по видам реализуемой продукции;
- авансы выданные;
- прочая дебиторская задолженность.

Формирование групп дебиторской задолженности производится на основе анализа каждого баланса просроченной задолженности контрагента в индивидуальном порядке на предмет вида реализуемой продукции и его существенности. Если по одному контрагенту в учете числится несколько видов дебиторской задолженности, возникших по разным основаниям, то классификация контрагента и отнесение его в соответствующую группу производится по самой крупной задолженности. Компания ежеквартально пересматривает и актуализирует состав данных групп, а также в случае необходимости создает новые группы. В случае изменения платежной дисциплины, основания возникновения дебиторской задолженности или ее размера, контрагент переводится в соответствующую группу.

Резерв по сомнительным долгам рассчитывается как произведение суммы просроченной дебиторской задолженности по каждому отдельному долгу (в разрезе первичных документов) на коэффициент вероятности непогашения, определенный для каждой отдельной группы в разрезе периодов просрочки оплаты. Компания для целей создания резерва по сомнительным долгам, разделяет балансы дебиторской задолженности на следующие виды:

- Непросроченная задолженность (резерв не создается);
- Просроченная от 1 до 30 дней;
- Просроченная от 31 до 60 дней;
- Просроченная от 61 до 90 дней;
- Просроченная от 91 до 180 дней;
- Просроченная от 181 до 365 дней;
- Прочие.

Коэффициент вероятности непогашения рассчитывается на основании статистики просроченных и списанных задолженностей по каждому отдельному долгу (первичному документу) в разрезе периодов просрочки оплаты. Для расчета коэффициента используются данные о платежах / неплатежах за предыдущие пять лет. Если в анализируемом периоде списание сумм задолженности по контрагентам, входящим в группу отсутствует, то для определения коэффициента вероятности непогашения применяются профессиональные суждения.

Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов в составе прочих расходов.

2.13. Налог на прибыль

Компания определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), т. е. суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в Отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, принимаемой для целей налогообложения.

2.14. Учет депозитов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения не более трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса. Компания относит к денежным эквивалентам депозиты со сроком погашения до трех месяцев (не более чем на 91 день) и/или выдаваемые по требованию независимо от срока размещения.

Депозиты со сроком погашения более трех месяцев и без права досрочного отзыва отражаются в составе финансовых вложений.

3. ИЗМЕНЕНИЯ КЛАССИФИКАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Изменения учетной политики

Первое применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Компания применяет положения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Компания приняла решение отразить данное последствие изменения учетной политики без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному («модифицированный перспективный подход»).

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Компания на начало 2024 года определила оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год. При этом первоначальная стоимость и накопленная амортизация по таким объектам на начало периода не корректировалась.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, и которые на начало 2024 года были реклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости на начало 2024 года признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его реклассификации. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений в составе амортизационных расходов за 2024 год.

Объекты бухгалтерского учета, которые в соответствии с требованиями ФСБУ 14/2022 не отвечают определению нематериального актива, но ранее учитывались как нематериальные активы, не были выявлены. В связи с этим корректировки нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2024 года и связанные с первым применением ФСБУ 14/2022 отсутствуют.

Эффект первого применения ФСБУ 14/2022 по состоянию на 1 января 2024 года представлен следующим образом:

	(тыс. руб.) 1 января 2024 года
Нематериальные активы	5 003
Прочие внеоборотные активы	(5 003)
Эффект на отложенные налоги (признание отложенного налогового актива)	-
Влияние на нераспределенную прибыль	-

В отношении ФСБУ 26/2020, с учетом изменений, внесенных приказом Минфина РФ №87н, Компания приняла решение об уточнении учетной политики перспективно, то есть только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения изменений в ФСБУ 26/2020, а именно с 1 января 2024 года, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерской отчетности.

Принятые с 1 января 2024 года существенные способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы не оказали существенного влияния на бухгалтерскую отчетность Компании.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Информация о нематериальных активах за 2024 год (ФСБУ 14/2022)

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.) НМА (лицензии)
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2023 года	-
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	5 003
Поступление	205
Выбытие	(449)
На 31 декабря 2024 года	4 759
Накопленная амортизация и накопленное обесценение	
На 31 декабря 2023 года	-
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Амортизация	(1 460)
Выбытие	91
На 31 декабря 2024 года	(1 369)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года	3 390

Компания не предоставляет НМА за плату во временное пользование.

По состоянию на 31 декабря 2024, а также в течение 2024 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

	(тыс. руб.) На 31 декабря 2024 года / За 2024 год
Балансовая стоимость амортизируемых нематериальных активов	3 390
Балансовая стоимость неамортизируемых нематериальных активов	-
Балансовая стоимость нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе нематериальные активы, находящиеся в залоге	-

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	96 594	165 181	130 686
Итого	96 594	165 181	130 686

Информация об основных средствах за 2023 и 2024 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации, накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)				
	Здания	Сооружения и передаточные устройства	Машины и оборудование	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	102 973	9 092	145 651	43 986	301 702
Поступление	-	-	13 322	50 647	63 969
Выбытие	-	-	(475)	(260)	(735)
На 31 декабря 2023 года	102 973	9 092	158 498	94 373	364 936
Поступление	-	-	9 788	8 321	18 109
Выбытие	-	-	(17 940)	(59 758)	(77 698)
На 31 декабря 2024 года	102 973	9 092	150 346	42 936	305 347
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2022 года	(69 748)	(4 821)	(79 364)	(17 083)	(171 016)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 088)	(415)	(14 391)	(10 520)	(29 414)
Выбытие	-	-	475	200	675
На 31 декабря 2023 года	(73 836)	(5 236)	(93 280)	(27 403)	(199 755)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Амортизация	(4 061)	(415)	(14 499)	(12 723)	(31 698)
Выбытие	-	-	5 796	16 904	22 700
На 31 декабря 2024 года	(77 897)	(5 651)	(101 983)	(23 222)	(208 753)
<i>Включая накопленное обесценение</i>	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2023 года	29 137	3 856	65 218	66 970	165 181
На 31 декабря 2024 года	25 076	3 441	48 363	19 714	96 594

Дополнительная информация в отношении основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	На 31 декабря	
	2024 года	2023 года
Балансовая стоимость амортизируемых основных средств	95 219	163 806
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	1 375	1 375
Балансовая стоимость основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Компании, в том числе основных средств, находящихся в залоге	-	165 181

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов основные средства, переданные в аренду, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2024 года остаточная стоимость объектов основных средств, полученных в аренду и учтенных на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства», составляет 71 389 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года: 114 352 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 77 161 тыс. руб.).

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2022 года имущества в залоге не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 года всё движимое и недвижимое имущество находилось в залоге у ПАО «Форвард Энерго».

6. ЗАПАСЫ

Балансовая стоимость запасов Компании, остатки запасов в разрезе фактической себестоимости и обесценения по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов, а также движение запасов по видам запасов за 2024 и 2023 годы представлены следующим образом:

Фактическая себестоимость	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи*	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	213 890	-	213 890
Поступления и затраты	712 710	459 026	1 171 736
Списание на себестоимость продаж	(266 070)	(13 712)	(279 782)
Прочие выбытия	(1 924)	(374 722)	(376 646)
Оборот между видами запасов	70 592	(70 592)	-
Баланс на 31 декабря 2023 года	729 198	-	729 198
Поступления и затраты	391 656	84 883	476 539
Списание на себестоимость продаж	(250 526)	(70 452)	(320 978)
Прочие выбытия	(706 879)	(222)	(707 101)
Оборот между видами запасов	13 917	(13 917)	-
Баланс на 31 декабря 2024 года	177 366	292	177 658

* Группы показываются объединенно, так как сумма товаров для перепродажи незначительная и составляет менее 1 % от общих показателей. Остаток товаров на складе по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 23 тыс. руб.

Резерв под обесценение товаров и готовой продукции в 2024, 2023 и 2022 годах не начислялся. Движение резерва под обесценение сырья и материалов представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Резерв под обесценение			
Баланс на 31 декабря 2022 года	1 575	-	1 575
Увеличение резерва	835	-	835
Использование резерва	(1 318)	-	(1 318)
Баланс на 31 декабря 2023 года	1 092	-	1 092
Увеличение резерва	483	-	483
Баланс на 31 декабря 2024 года	1 575	-	1 575

	(тыс. руб.)		
	Сырье и материалы	Готовая продукция и товары для перепродажи	Итого
Балансовая стоимость			
Баланс на 31 декабря 2022 года	212 315	-	212 315
Баланс на 31 декабря 2023 года	728 106	-	728 106
Баланс на 31 декабря 2024 года	175 791	292	176 083

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023, 2022 годов авансы, выданные на приобретение запасов, составили 2 684 тыс. руб., 10 735 тыс. руб., 278 540 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 года отсутствуют запасы, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящиеся в залоге. По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы, находящиеся в залоге у ПАО «Форвард Энерго», составляли 729 179 тыс. руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Покупатели и заказчики	750 605	236 850	723 694
Авансы выданные	5 411	15 144	306 934
Расчеты по налогам и сборам	30 730	28 343	22 597
Прочие	15 225	38 021	68 874
Итого	801 971	318 358	1 122 099

Движение резерва по сомнительным долгам представлено следующим образом:

	(тыс. руб.)			
	Покупатели и заказчики	Авансы выданные	Прочие дебиторы	Итого
Баланс на 31 декабря 2022 года	4	552	861	1 417
Начисление резерва	-	10 570	-	10 570
Использование резерва	-	(1)	-	(1)
Восстановление резерва	(4)	(15)	(696)	(715)
Баланс на 31 декабря 2023 года	-	11 106	165	11 271
Начисление резерва	911	3 496	31	4 438
Использование резерва	-	(1)	(165)	(166)
Восстановление резерва	-	(248)	-	(248)
Баланс на 31 декабря 2024 года	911	14 353	31	15 295

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов представлены следующим образом:

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Денежные эквиваленты	30 000	-	24 900
Текущие счета в банках	8 342	33 225	48
в том числе:			
в российских рублях	8 337	33 220	48
в иностранной валюте	5	5	-
Итого	38 342	33 225	24 948

По состоянию на 31 декабря 2024 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставке 20,5% (на 31 декабря 2023 года-отсутствовали, на 31 декабря 2022 года: по ставке 5.9%).

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже ruAA (Эксперт РА).

9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов уставный капитал Компании, состоял из 314 949 тыс. обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

Структура акционеров Компании представлена следующим образом:

	% владения на 31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
«Фортум Холдинг Б.В.»	100.00	100.00	100.00
Итого	100.00	100.00	100.00

Лицом, обладающим конечным контролем над Компанией, является Финляндская Республика в лице Правительства Республики. Среди акционеров Компании и контролирующих их лиц нет физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно владеет более 25% в уставном капитале Компании или имеет возможность контролировать действия Компании.

В статье Резервный капитал отражается резервный фонд Компании, формирующийся до 22 октября 2021 года путем обязательных ежегодных перечислений 5% от чистой прибыли до достижения им размера 5% от уставного капитала, после 22 октября 2021 года путем обязательных ежегодных перечислений 5% от чистой прибыли до достижения им размера 15% от уставного капитала, предусмотренного уставом Компании. В 2024, 2023 и 2022 годах отчислений в резервный фонд не было.

В 2024, 2023 и 2022 годах дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

10. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
Авансы полученные	79 182	204 937	361 704
Поставщики и подрядчики	95 793	118 349	213 427
Задолженность по налогам и сборам	76 067	60 133	163 529
Прочая	548	934	826
Итого	251 590	384 353	739 486

11. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	(тыс. руб.)			
	По оплате			Итого
	По выплате вознаграждений	неиспользован- ных отпусков	По судебным искам	
Баланс на 31 декабря 2022 года	17 500	32 380	-	49 880
Начисление	34 349	95 669	-	130 018
Использование	-	(84 825)	-	(84 825)
Баланс на 31 декабря 2023 года	51 849	43 224	-	95 073
Начисление	-	101 000	16 350	117 350
Восстановление	(9 355)	-	-	(9 355)
Использование	(7 416)	(99 998)	-	(107 414)
Баланс на 31 декабря 2024 года	35 078	44 226	16 350	95 654

12. ВЫРУЧКА

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Выполнение работ и оказание услуг по ремонту оборудования	1 852 969	2 333 047
Реализация готовой продукции	100 697	16 721
Итого	1 953 666	2 349 768

В 2024 году выручка от реализации товаров, работ, услуг связанным сторонам составила 96% от общей выручки Компании (в 2023 году составляла 99%), что раскрыто в Пояснении 18.

13. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Выполнение работ и оказание услуг по ремонту оборудования	1 841 075	2 190 159
Реализация готовой продукции	70 452	13 712
Итого	1 911 527	2 203 871

Себестоимость продаж в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Затраты на оплату труда	850 361	804 282
Материальные затраты	320 978	279 782
Отчисления на социальные нужды	256 264	233 681
Услуги сторонних организаций по субподряду	239 290	621 642
Аренда	47 336	47 428
Амортизация	33 159	29 414
Командировочные расходы	32 401	38 276
Услуги по транспортировке грузов	24 515	28 699
Прочие затраты	107 223	120 667
Итого	1 911 527	2 203 871

В состав себестоимости продаж за 2024 год включены расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов, в сумме 6 138 тыс. руб., за 2023 год – в сумме 6 458 тыс. руб.

Компания, согласно учетной политике, включает в состав себестоимости управленческие расходы в сумме 274 161 тыс. руб. (в 2023 году 264 131 тыс. руб.) формируя полную себестоимость по элементам затрат.

14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Доходы от реализации материальных ценностей	12 505	7 008
Восстановление резерва по бонусам	9 355	-
Доходы от реализации основных средств	5 305	-
Пени, штрафы, неустойки, нетто	3 392	-
Курсовые разницы, нетто	1 016	-
Прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году, нетто	-	4 178
Прочие	1 979	1 118
Итого	33 552	12 304

15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

	(тыс. руб.)	
	2024 год	2023 год
Начисление резерва по судебным искам	16 350	-
Социальные выплаты сотрудникам	15 148	17 046
Убыток прошлых лет, выявленный в отчетном году, нетто	10 199	-
Начисление резервов по сомнительным долгам, нетто	4 190	9 854
Начисление резерва под обесценение запасов	483	835
Расходы от конвертации валюты	-	7 424
Курсовые разницы, нетто	-	4 148
Пени, штрафы, неустойки, нетто	-	3 921
Прочие	12 000	12 234
Итого	58 370	55 462

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Взаимосвязь между расходом по налогу на прибыль за 2024 и 2023 годы и показателем прибыли до налогообложения представлена следующим образом:

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Прибыль до налогообложения	22 718	104 950
Условный расход по налогу на прибыль	(4 544)	(20 990)
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	(6 335)	(5 711)
прочие	(5 448)	(4 503)
Итого	(11 783)	(10 214)
Увеличение / (уменьшение) отложенных налоговых активов:		
по расходам прошлых лет	4 146	537
по резерву под судебные расходы	3 270	-
по оценочным обязательствам	(2 990)	8 563
по резерву по сомнительным долгам	676	1 971
по резерву под обесценение запасов	97	(97)
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	(10)	17
прочие	(345)	1 714
пересчет по ставке 25%	7 697	-
Итого	12 541	12 705
(Увеличение) / уменьшение отложенных налоговых обязательств:		
по основным средствам из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости		
и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	5 163	(4 863)
по доходам прошлых лет	(2 106)	(1 373)
по положительной курсовой разнице	-	553
прочие	(283)	-
пересчет по ставке 25%	(3 439)	-
Итого	(665)	(5 683)
Итого отложенный налог на прибыль	11 876	7 022
Итого текущий налог на прибыль	(23 945)	(38 226)
Налог на прибыль	(12 069)	(31 204)

Ставка по налогу на прибыль в 2024 и 2023 годах составляла 20%, правила налогообложения не изменялись.

С 1 января 2025 года в соответствии с Федеральным Законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25%.

Наиболее существенный эффект от изменения ставки по налогу на прибыль с 1 января 2025 года отражен по следующим показателям:

Отложенный налоговый актив:

- резерв на оплату отпусков – 2 133 тыс. руб.,
- расходы прошлых лет – 1 173 тыс. руб.,
- резерв предстоящих расходов по судебным искам – 818 тыс. руб.,
- резерв по сомнительным долгам – 724 тыс. руб.,
- прочие – 2 849 тыс. руб.

Отложенное налоговое обязательство:

- амортизация основных средств – 2 238 тыс. руб.,
- прочие – 1 201 тыс. руб.

Строка «Прочие» отчета о финансовых результатах за 2024 год включает:

1. корректировку в сторону уменьшения отложенных налоговых активов в сумме 2 739 тыс. руб. и корректировку в сторону уменьшения отложенных налоговых обязательств в сумме 2 808 тыс. руб. в связи с предоставлением уточненных налоговых деклараций по налогу на прибыль за прошлые периоды в 2024 году в сумме 69 тыс. руб. (в 2023 году уточненные налоговые декларации за предыдущие налоговые периоды не предоставлялись),
2. списание отложенных налоговых активов в сумме 33 тыс. руб. (в 2023 году списание отложенных налоговых активов не производилось),
3. начисление налоговых активов при применении норм ФСБУ 14/2022 в сумме 1 042 тыс. руб. и начисление отложенных налоговых обязательств в сумме 1 042 тыс. руб.

17. РАСКРЫТИЕ ОТДЕЛЬНЫХ СТАТЕЙ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прочие платежи денежных потоков по текущим операциям в отчете о движении денежных средств

	2024 год	2023 год
Прочие платежи	(90 149)	(54 434)
в том числе:		
НДС уплаченный	(46 934)	-
Командировочные и корпоративные расходы	(28 686)	(32 995)
Оплата страхования	(6 889)	(7 121)
Оплата путевок на лечение и отдых	(2 288)	(2 094)
Прочие платежи	(5 352)	(12 224)

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

18.1. Перечень связанных сторон

№ п/п	Полное наименование или ФИО связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Компании, %
1	Публичное акционерное общество «Форвард Энерго»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
2	Акционерное общество «Уральская теплосетевая компания»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
3	Общество с ограниченной ответственностью «Ветропарки ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
4	Общество с ограниченной ответственностью «Второй Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
5	Общество с ограниченной ответственностью «Четвертый Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
6	Общество с ограниченной ответственностью «Восьмой Ветропарк ФРВ»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
7	Общество с ограниченной ответственностью «Уралэнергосбыт»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Компания	0.00%
8	«Фортум Холдинг Б.В.», частная компания с ограниченной ответственностью	Материнская компания	100%

Помимо компаний, указанных в таблице, связанными сторонами Компании являются контролирующие лица и дочерние, зависимые компании ПАО «Форвард Энерго».

18.2. Совет директоров

Совет директоров Компании осуществляет общее руководство деятельностью Компании. Деятельность Совета директоров Компании регламентирована Уставом и Положением о порядке созыва и проведения заседаний Совета директоров Компании.

Ввиду отсутствия с июля 2023 года коммуникации с акционером из недружественной страны, после прекращения полномочий действующего до июля 2023 год состава Совета директоров, новый состав Совета директоров Компании избран не был, и отсутствует по состоянию на 31 декабря 2024 года и на дату выпуска.

В 2024 и 2023 годах вознаграждение членам Совета директоров не выплачивалось.

18.3. Генеральный директор и вознаграждение основному ключевому управленческому персоналу

Руководство текущей деятельностью Компании осуществляет Генеральный директор, избрание которого отнесено к компетенции Совета директоров Компании, а также прочий управленческий персонал Компании. Генеральный директор избирается большинством голосов членов Совета директоров.

Генеральным директором Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов является Торошин Данил Сергеевич, по состоянию на 31 декабря 2022 года являлся Чуваев Александр Анатольевич.

Размер краткосрочного вознаграждения, выплаченного в 2024 году основному ключевому управленческому персоналу Компании, составил 62 773 тыс. руб. (в 2023 году: 51 328 тыс. руб.). Краткосрочное вознаграждение включало в себя заработную плату, начисленные на нее обязательные платежи во внебюджетные фонды, а также прочие компенсации в соответствии с условиями трудовых договоров.

18.4. Операции со связанными сторонами

Дебиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ПАО «Форвард Энерго»	722 054	231 670	697 860
АО «УСТЭК – Челябинск»	6 984	5 180	24 944
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	-	-	180
Итого	729 038	236 850	722 984

Кредиторская задолженность

	(тыс. руб.)		
	31 декабря		
	2024 года	2023 года	2022 года
ПАО «Форвард Энерго»	80 093	195 970	413 724
ООО «Ветропарки ФРВ»	189	557	708
ООО «Уралэнергосбыт»	153	94	129
ООО «Четвертый Ветропарк ФРВ»	-	-	19
ООО «Второй Ветропарк ФРВ»	-	-	11
ООО «Восьмой Ветропарк ФРВ»	-	-	20
Итого	80 435	196 621	414 611

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме.

Приобретение товаров, услуг и работ*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
ПАО «Форвард Энерго» основные виды деятельности	29 308	32 598
ООО «Ветропарки ФРВ»	4 560	6 419
ООО «Уралэнергосбыт»	3 852	4 195
ПАО «Форвард Энерго» прочие	477	6 504
Итого	38 197	49 716

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Реализация товаров, работ и услуг*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
ПАО «Форвард Энерго» основные виды деятельности	1 859 083	2 340 871
ПАО «Форвард Энерго» прочая выручка	784 199	383 431
АО «УСТЭК – Челябинск»	5 820	4 987
Итого	2 649 102	2 729 289

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Денежные потоки со связанными сторонами*

	2024 год	(тыс. руб.) 2023 год
Движение денежных средств		
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 118 823	2 971 195
На оплату товаров, работ, услуг	(14 870)	(65 384)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

19. ПРИБЫЛЬ, ПРИХОДЯЩАЯСЯ НА ОДНУ АКЦИЮ

	2024 год	2023 год
Чистая прибыль, тыс. руб.	10 616	73 672
Средневзвешенное кол-во обыкновенных акций в обращении, шт.	314 949 000	314 949 000
Прибыль, приходящаяся на одну акцию, руб.	0.03371	0.23392

20. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние новых санкций требует дополнительной оценки, однако вероятно, что они могут оказать значительное негативное влияние на российскую экономику и международную торговлю, включая логистические цепочки. Возможное ужесточение условий кредитования, международной торговли и деловой среды, в которой Компания осуществляет свою деятельность, может отрицательно сказаться на деятельности Компании в будущем и ее финансовом положении. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Компании в текущих обстоятельствах.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут повлиять на бухгалтерскую отчетность.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Компанией в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены. Однако время от времени руководство Компании выявляет налоговые риски, и в каждый конкретный момент времени у Компании может существовать ряд таких налоговых рисков, которые являются более вероятными, чем отдаленные риски. Руководство Компании не начислило обязательств в отношении данных рисков в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 года и считает, что это является надлежащей оценкой их возможного влияния.

И.О. Генерального директора



Д. Н. Покровский

Главный бухгалтер ПАО «Форвард Энерго»
(по доверенности № 2-2025 от 04.02.2025 г.)



А. В. Бихина

26 марта 2025 года