

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)**

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с.1

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:				
	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
						первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:							
	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано _____
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	58 881	-	(58 881)	-
	5250	за 2023г.	-	36 444	(16 350)	(20 094)	-
в том числе:							
Смартфон Apple iPhone 15 Pro 128GB Black	5241	за 2024г.	-	109	-	(109)	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

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

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:			
	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

[illegible]

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

[illegible]

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность
5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	поступление		выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
					в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва					
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	2 039 247	-	1 672 656	-	(1 926 181)	-	-	-	-	-	1 785 722	-
	5530	за 2023г.	956 280	-	1 937 617	-	(854 650)	-	-	-	-	-	2 039 247	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	368 683	-	390 803	-	(308 727)	-	-	-	-	-	450 759	-
	5531	за 2023г.	70 569	-	368 683	-	(70 569)	-	-	-	-	-	368 683	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	1 116 160	-	1 220 397	-	(1 112 841)	-	-	-	-	-	1 223 716	-
	5532	за 2023г.	327 776	-	1 111 394	-	(323 010)	-	-	-	-	-	1 116 160	-
Прочая	5513	за 2024г.	554 404	-	61 456	-	(504 613)	-	-	-	-	-	111 247	-
	5533	за 2023г.	557 935	-	457 540	-	(461 071)	-	-	-	-	-	554 404	-
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Итого	5500	за 2024г.	2 039 247	-	1 672 656	-	(1 926 181)	-	-	X	-	-	1 785 722	-
	5520	за 2023г.	956 280	-	1 937 617	-	(854 650)	-	-	X	-	-	2 039 247	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосроч- ную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	368 073	84 012	35 156	(68 197)	-	-	-	-	419 044
	5571	за 2023г.	272 664	113 576	27 130	(45 297)	-	-	-	-	368 073
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	368 073	84 012	35 156	(68 197)	-	-	-	-	419 044
	5573	за 2023г.	272 664	113 576	27 130	(45 297)	-	-	-	-	368 073
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	2 344 096	1 994 315	-	(2 383 082)	-	-	-	-	1 955 329
	5580	за 2023г.	1 652 652	2 311 192	-	(1 619 748)	-	-	-	-	2 344 096
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	743 632	1 281 454	-	(742 990)	-	-	-	-	1 282 096
	5581	за 2023г.	451 215	742 881	-	(450 464)	-	-	-	-	743 632
авансы полученные	5562	за 2024г.	1 287 915	699 282	-	(1 328 817)	-	-	-	-	658 380
	5582	за 2023г.	508 368	1 255 830	-	(476 283)	-	-	-	-	1 287 915
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	23 346	880	-	(22 072)	-	-	-	-	2 154
	5583	за 2023г.	97 329	23 279	-	(97 262)	-	-	-	-	23 346
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	289 203	12 699	-	(289 203)	-	-	-	-	12 699
	5586	за 2023г.	595 740	289 202	-	(595 739)	-	-	-	-	289 203
	5567	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	2 712 169	2 078 327	35 156	(2 451 279)	-	X	-	-	2 374 373
	5570	за 2023г.	1 925 316	2 424 768	27 130	(1 665 045)	-	X	-	-	2 712 169

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано _____
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	379 466	366 473
Расходы на оплату труда	5620	38 870	29 306
Отчисления на социальные нужды	5630	8 415	6 545
Амортизация	5640	14 737	17 195
Прочие затраты	5650	18 930	16 989
Итого по элементам	5660	460 418	436 508
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	1 053 573	1 441 737
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	1 513 991	1 878 245

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	4 021	4 951	(3 567)	(36)	5 369
в том числе:						
Резерв на отпуска	5701	4 021	4 951	(3 567)	(36)	5 369

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г. _____

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя	Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего	5900	-		-	
в том числе:					
на текущие расходы	5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы	5905	-		-	
		На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г. 5910	-	-	-	-
	за 2023г. 5920	-	-	-	-
в том числе:					
	за 2024г. 5911	-	-	-	-
	за 2023г. 5921	-	-	-	-

Руководитель _____
(подпись)

Казелла Эмилиано
(расшифровка подписи)

20 марта 2025 г.

ООО «Ансальдо Энерджиа Раша»

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
за 2024 год

**Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
ООО «Ансальдо Энерджиа Раша» за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **ООО «Ансальдо Энерджиа Раша»** (далее «Общество») за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

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

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «Ансальдо Энерджиа Раша» (далее «Общество») образовано в 2013 г. и занимается поставками из Италии и монтажом в России газотурбинного оборудования. Свидетельство о государственной регистрации серии 77 № 015520609 от 18.12.2013, ОГРН 5137746208705, ИНН 7710954396.

Общество зарегистрировано по адресу – 115035, Российская Федерация, г. Москва, Садовническая ул., дом № 14, строение 2, комната 7; имеет структурные подразделения в г. Санкт-Петербург и г. Сочи.

Списочная численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 15 человек (31 декабря 2023 г. – 12 человек, 31 декабря 2022 г. – 13 человек).

Участником общества является акционерное общество «Ансальдо Энерджиа С.П.А», юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством Республики Италия, зарегистрировано 19 февраля 1996 г. в реестре предприятий Генуи. Код и регистрационный номер налогоплательщика: 00734630155. Юридический адрес: Виа Никола Лоренци 8, 16152 Генуя, Республика Италия. Размер доли (в процентах) составляет 100%.

Общее руководство осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – генеральный директор Общества, Казелла Эмилиано.

В состав совета директоров Общества входят на 31 декабря 2024 г.:

Стефано Боджиа – Вице-Президент по продажам нового оборудования в России и странах СНГ, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»;

Казелла Эмилиано – Генеральный директор, «Ансальдо Энерджиа Раша»;

Массимо Фараоне – Координатор департамента нового оборудования, «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»

Стефано Джанатти – Исполнительный вице-президент «Ансальдо Энерджиа С.П.А.»

Бухгалтерский учет ведет сторонняя организация, ООО «Беллераж Аутсорсинг и Консалтинг».

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

2. Подверженность Общества рискам и причины их возникновения

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. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2024 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

1. Основа составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Изменения законодательства с 2025 года

С 01.01.2025 года в России ставка налога на прибыль составит 25%. В этой связи с бухгалтерской отчетности за 2024 год были пересчитаны величины ОНА и ОНО на 31.12.2024 исходя из новой ставки 25%. Величина ОНА и ОНО на 31.12.2023 и 31.12.2022 не пересчитывались.

Влияние изменения ставки налога отразилось на показателях строк 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса на 31.12.2024 и строки 2412 «Отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах за 2024 год.

С 2025 года на территории России обязательны к применению следующие стандарты:

- ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - применяется с 1 апреля 2025 года;
- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» - применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

В связи с началом применения указанных стандартов корректировки показателей отчетности на 31.12.2024 не требуются.

2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость денежных знаков в кассе Общества, средств на банковских счетах, денежных и платежных документов, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию на отчетную дату. Курсы валют составили:

Цифровой код	Буквенный код	Единица	Валюта	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
840	USD	1	Доллар США	70,3375	89,6883	101,6797
978	EUR	1	Евро	75,6553	99,1919	106,1028

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

4. Нематериальные активы

С 2024 года Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Влияние, которое оказывает начало применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» для бухгалтерской отчетности Общества отсутствует, так как отсутствуют объекты учета, признаваемые НМА.

Объект НМА оценивается по первоначальной стоимости, переоценка не производится. Объект принимается в состав НМА, если его стоимость больше 100 тыс. рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования объектов НМА определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

Амортизация объектов НМА в общем порядке начисляется ежемесячно линейным способом, с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.

Проверка элементов амортизации: срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления амортизации на соответствие условиям использования НМА проводится в конце года, а также при наступлении обстоятельств, которые свидетельствуют о возможном изменении элементов.

5. Основные средства

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев,

предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Общество принимает к учету в качестве основных средств материальные активы, удовлетворяющие критериям признания их основными средствами стоимостью от 100.000 руб.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом, с месяца, следующего за месяцем принятия к учету.

В соответствии с п. 45 ФСБУ 6 сроки полезного использования основных средств (в годах), использованные для начисления амортизации, приведены ниже:

Наименование группы основных средств	Способ начисления амортизационных отчислений	Сроки полезного использования (число лет)
Офисное оборудование	Линейный	2 - 7
Машины и оборудование	Линейный	1 – 15
Производственный и хозяйственный инвентарь	Линейный	3 - 15
Прочие	Линейный	3 - 5
Право пользования активом	Линейный	3 - 5

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.

Переоценка основных средств не производится.

Общество устанавливает ликвидационную стоимость равной нулю в случаях, когда:

- общество не ожидает поступлений от выбытия объектов основных средств по окончании срока полезного использования, в т.ч. от продажи извлеченных из него материальных ценностей;
- ожидаемая сумма поступлений не является существенной;
- ожидаемая к поступлению сумма не может быть достоверно определена.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». Общество ежегодно проверяет элементы амортизации на необходимость изменения.

6. Незавершенные вложения во внеоборотные активы

Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, отражается в составе объектов незавершенных капитальных вложений.

В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенной строке к статье 1150 «Основные средства».

7. Запасы

В соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы» в качестве запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи;
- используемые для управленческих нужд организации.

В соответствии с п.п. 9,10 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. К фактическим затратам на приобретение запасов (материалов, товаров и т.п.) относятся фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования за вычетом налога на добавленную стоимость и с учетом предоставленных поставщиком скидок, премий и т.п.

При отпуске запасов в производство и ином их выбытии их оценка производится по ФИФО. Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи. За чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, принимается величина, равная приходящейся на данные запасы доле предполагаемой цены, по которой организация может продать работы, услуги, в производстве которых используются указанные запасы. В случае если определение указанной величины является затруднительным, за чистую стоимость продажи запасов, отличных от товаров, может быть принята цена, по которой возможно приобрести аналогичные запасы по состоянию на отчетную дату (п. 29 ФСБУ 5/2019).

8. Финансовые вложения.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости, за исключением вложений, в отношении которых по состоянию на указанную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости. На основании доступной Обществу информации определена расчетная стоимость таких финансовых вложений. На сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение данных финансовых вложений, общая сумма которого относится на прочие расходы. При этом стоимость таких вложений отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы созданного резерва под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений в ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, они оцениваются по средней первоначальной стоимости данного вида ценных бумаг.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (кроме ценных бумаг), их стоимость определяется исходя из оценки, определяемой способом по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений (депозитные вклады, займы выданные).

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

9. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по добровольному медицинскому страхованию, другие виды расходов) отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

10. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Резервы сомнительных долгов отнесены на увеличение прочих расходов.

Задолженностью, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, признается задолженность, по которой получены соответствующие документы должника или третьих лиц в отношении должника. Такими документами могут быть:

- решение суда о возбуждении дела о несостоятельности должника;
- письмо должника об отсутствии возможности погасить задолженность полностью или частично в сроки, установленные договором;
- письмо должника об отсутствии возможности поставки продукции (работ, услуг) полностью или частично в сроки, установленные договором (под полученный аванс);
- данные о внесении в единый государственный реестр юридических лиц сведений о государственной регистрации организации в связи с ее ликвидацией;
- иные документы.

Если Общество имеет дополнительную информацию, влияющую на вероятность погашения задолженности, то величина резерва корректируется в зависимости от полученной информации.

11. Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС;
- поступления и платежи, возникающие в связи с валютно-обменными операциями.

12. Уставный капитал

Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

13. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов относилась на прочие расходы равномерно (ежемесячно), в течение срока действия договора займа.

Отражение в учете дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности единовременно в том отчетном периоде, в котором они возникли.

14. Оценочные обязательства

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

Величина оценочного обязательства по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков на конец отчетного года определена исходя из количества дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов.

15. Расчеты по налогу на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Задолженность бюджета перед Обществом по налогу на прибыль включается в показатель 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Отложенный налоговый актив/обязательство в бухгалтерском балансе отражается развернуто.

16. Доходы

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при наличии следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- а) Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- б) сумма выручки может быть определена;
- в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо

отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

г) право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);

д) расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки: доходы по курсовым разницам от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, доходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные доходы.

17. Расходы

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности подразделяются на:

- * расходы по обычным видам деятельности;

- * прочие расходы.

К расходам по обычным видам деятельности относятся:

- * расходы по торговле энергетическим оборудованием, * расходы по договорам на выполнение работ в отношении поставляемого Обществом энергетического оборудования (с учетом гарантийного периода);

- * расходы по оказанию услуг (выполнению работ) по техническому сопровождению и обслуживанию поставляемого Обществом энергетического оборудования;

- * расходы по прочей деятельности.

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

По отношению к периоду признания расходов затраты подразделяются на:

- * затраты, формирующие расходы отчетного периода;

- * затраты, относящиеся к расходам будущих периодов.

Управленческие и коммерческие расходы ежемесячно отражаются в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе управленческих расходов учитываются расходы на оплату труда управленческому персоналу, расходы по аренде, расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета и иные аналогичные расходы.

В составе коммерческих расходов отражены расходы на доставку продукции покупателям, расходы на хранение и т.п.

При этом коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с оказанием услуг, приобретением и продажей товаров: расходы по курсовым разницам от пересчета активов обязательств в иностранной валюте, расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты и иные аналогичные расходы.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

III. Раскрытие существенных показателей

1. Основные средства и учет Аренды

Информация о наличии и движении основных средств в разрезе их групп, видов приведена в разделе 2 «Основные средства» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, но находящихся в процессе государственной регистрации в 2024 году нет.

В 2024 году Общество приобрело автомобиль BMW X5 xDrive40d 2024 по договору лизинга у РЕСО-ЛИЗИНГ ООО.

Общество арендует помещение у компании ООО «Аметист» в городе Москва, улица Садовническая, дом 14, стр. 2, 3 этаж, помещение I, офис 307 (общая площадь 36,5 квадратных метра). Стоимость арендной платы за 2024 год составила 1 479,4 тысяч рублей.

Общество арендует помещение у компании ООО «Десна Инвестмент» в городе Санкт-Петербург, Владимирский проспект, дом 23, литера А, этаж 7, помещение 8-Н часть ч.п. 21 (114,6 квадратных метров) и помещение 8-Н часть ч.п. 20 и 26 (25 квадратных метра). Стоимость арендной платы за 2024 год составила 98,8 тысячи Евро.

В 2024 и 2023 годах Общество не осуществляло затраты, связанные с инновациями и модернизацией производства, в частности, с нанотехнологиями, с повышением энергоэффективности производства, с экологическими новациями и др.

Арендованное имущество

Право пользования активом на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:	2024 года	2023 года	2022 года
Первоначальная стоимость	57 730	18 508	18 381
Накопленные амортизационные отчисления	11 218	12 990	6 877
Обесценение	-	-	-
Итого	46 512	5 518	11 504

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:	2024 года	2023 года	2022 года
Поступления в результате заключения новых договоров аренды	57 730	1 336	1 209
Выбытие	18 508	1 209	862
Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды			
Курсовые разницы			
Итого на 31 декабря	39 222	127	347

Накопленная амортизация на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов:	2023 года	2023 года	2022 года
Начисленная амортизация	16 737	7 322	7 497
Выбытие	18 508	1 209	620

Эффект модификации и изменения оценок по договорам аренды			
Итого на 31 декабря	-1 771	6 113	6 877

Права пользования активом представлены в основном договорами объектов недвижимого имущества: зданий и сооружений

Арендные обязательства отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2024 года по строкам 1450 и 1550 в зависимости от сроков их погашения.

В течение 2024 года по обязательствам по аренде были начислены проценты на общую сумму 1 427,7 тыс. руб.

Неамортизируемых и неиспользуемых (на консервации) основных средств нет.

Перед составлением годовой отчетности была проведена проверка на условия использования ОС, оснований для пересмотра элементов амортизации не выявлено. Признаков обесценения не выявлено.

2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость запасов, незавершенного производства, приходящаяся на остаток товаров на складе на отчетную дату.

Дополнительная информация о наличии и движении запасов в разрезе групп, видов их приведена в разделе 4 «Запасы» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Запасы оценены в сумме фактических затрат на приобретение в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасов, подлежащих обесценению, в 2024 г. нет.

Авансы, оплаченные АО Ансальдо Энерджия С.П.А, за товары на конец 2024 г. составляют – 1 207 845 тыс. руб.

3. Дебиторская задолженность

Информация по раскрытию дебиторской задолженности приведена в разделе 5,1 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Все авансы в брутто оценке с НДС.

Основными дебиторами компании на 31.12.2024 являются следующие компании:

- АО Ансальдо Энерджия С.П.А. – 1 327 181 тыс. руб;
- ООО «ГЭХ сервис газовых турбин» 384 876 тыс. руб.

Сомнительной задолженности на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 не выявлено.

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. включает (в тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.
Налог на прибыль	50 761	45 111
Налог на добавленную стоимость	1 232	1 358
Налог на доходы физических лиц	452	484
Страховые взносы	40	40
Подотчетные суммы	-	-
Решение суда с АО «СОГАЗ»	-	2 500
Задолженность с АО Ансальдо Энерджия	54 631	104 039

С.П.А.		
Таможня	3 625	3 805
Претензия в сторону ИНТЕР РАО-ЭЛЕКТРОГЕНЕРАЦИЯ АО	-	377 719
Депозиты с поставщиками	506	19 348
Итого задолженность по налогам и сборам	111 247	554 404

4. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства включают по состоянию на 31 декабря:

	2024 г.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	39 254	561 180	251 658
Денежные средства в иностранной валюте на счетах в банках	211	10 703	285 268
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	39 465	571 883	536 926
Итого денежные средства в составе отчета о движении денежных средств	39 465	571 883	536 926

Денежных эквиваленты отсутствуют и Общество не привлекает денежные средства на условиях овердрафта.

5. Капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 г. уставный капитал Общества полностью оплачен. Размер уставного капитала Общества: 4 000 тыс. рублей (31.12.2023 – 4 000 тыс. руб., 31.12.2022 – 4 000 тыс. руб.).

6. Займы

Займы полученные

По договору займа № 2/06-2014 от 15.06.2014 учредителем АО «Ансальдо Энерджия С.П.А» Обществу предоставлены по состоянию на 31 декабря 2024 г. 3 410 тыс. евро (на 31 декабря 2023 г. – 3 410 тыс. евро, на 31 декабря 2022 г. – 3 460 тыс. евро). Погашения сумма процентов, в течение 2024 года, не было (в 2022 г. – 6 088 тыс. руб.; в 2022 г. – 10 341 тыс. руб.). Основная сумма долга в 2024 году не погашалась. Согласно условиям договора, заем подлежит погашению в срок до 31 января 2026 года.

Общая сумма займов, подлежащая погашению в течение более чем одного года от отчетной даты и отраженная в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных обязательств, с учетом начисленных процентов, составила 419 044 тыс. руб. (на 31.12.2023 - 368 073 тыс. руб.; на 31.12.2022 – 272 664 тыс. руб.).

Процентные ставки по займам (% годовых)

	2024 год	2023 год	2022 год
Процентные ставки по долгосрочным займам в иностранной валюте (%)	7,00	7,00	7,00

7. Оценочные обязательства

Информация о наличии и движении оценочных обязательств в течение отчетного периода представлена в Таблице 7 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Суммы по графе 4 «Признано» включают величину созданных оценочных обязательств – 4 951 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 741 тыс. руб.). Ожидается, что остаток оценочного обязательства на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г.

8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается в Таблице 5.3 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в табличной форме. Все авансы в брутто оценке с НДС.

Прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. включает (в тыс. руб.):

	2024 г.	2023 г.
Решение суда с АО «СОГАЗ»	---	206 958
Задолженность с АО Ансальдо Энерджия С.П.А.	11 190	81 590
Ансальдо Энерджия Ираниан	700	655
Прочая задолженность	809	
Итого задолженность по налогам и сборам	12 699	289 203

Вся кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам квалифицируется как краткосрочная. Информация о кредиторской задолженности АО «Ансальдо Энерджия С.П.А.» раскрыта в п. 12 «Связанные стороны» раздела III.

9. Выручка от продаж

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99):

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Товары (газотурбинное оборудование)	1 214 459	1 796 988
Услуги по сервисно-техническому обслуживанию	397 990	428 686
Итого Выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	1 612 449	2 225 674

10. Расходы по обычным видам деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходов представлена ниже (ПБУ10/99):

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Себестоимость продаж товаров (газотурбинное оборудование)	1 059 866	1 449 096

Себестоимость оказания услуг по сервисно-техническому обслуживанию	374 186	375 507
Итого Себестоимость продаж (строка 2120 отчета о финансовых результатах)	1 434 052	1 824 603

В течение отчетного года Общество не осуществляло реализацию услуг, оплата которых по договору предусматривала исполнение обязательств контрагентов не денежными средствами (п. 19 ПБУ 9/99).

Информация о себестоимости произведенных и реализованных в отчетном периоде товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат представлена в Таблице 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Коммерческие и управленческие расходы были представлены следующими статьями

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	2024 год	2023 год
Расходы на хранение	3 698	3 609
Прочее	477	278
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы»	4 175	3 887
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	28 142	21 043
Расходы по аренде	7 277	7 329
Услуги по ведению бухгалтерского учета	7 955	7 638
Расходы по лизингу	9 572	
Иные управленческие расходы	22 818	13 745
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы»	75 764	49 755

11. Прочие доходы и прочие расходы

тыс. руб.

Прочие доходы	Доходы за 2024 год	Доходы за 2023 год
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	27 609	298 137
Прочее	390	64 567
Итого прочие доходы	27 999	362 704
Прочие расходы	Расходы за 2024 год	Расходы за 2023 год
Курсовые разницы	(141 864)	(233 485)
Расходы, связанные с продажей (покупкой) иностранной валюты	(7 807)	(100 304)
Прибыль / убыток прошлых лет	(320 420)	
Штрафная неустойка по договору		(26 231)
Прочее	(672)	(6 561)
Расходы на услуги банка	(1 926)	(10 408)
Убытки по аварии (по решению суда)	(2 569)	(140 279)
Итого прочие расходы	(475 258)	(517 268)

12. Налог на прибыль

Ниже в таблице приведены раскрытия, требуемые в соответствии редакцией ПБУ 18/02.

Налог на прибыль

тыс. руб.

Код*	Показатель	2024 год	2023 год
A	Прибыль (убыток) до налогообложения	(374 226)	169 939
Б	Отложенный налоговый актив на начало периода	208 808	173 905
В	Отложенное налоговое обязательство на начало периода	168 035	127 359
Г	Отложенный налоговый актив на конец периода**	372 814	208 808
Д	Отложенное налоговое обязательство на конец периода**	215 289	168 035
Е	Постоянная разница за период	8 826	(3 377)
1	Отложенный налог на начало периода (Б) - (В)	40 773	46 546
2	Отложенный налог на конец периода (Г) - (Д)	157 525	40 773
3	Отложенный налог за отчетный период (2) - (1)	116 752	(5 772)
4	Текущий налог на прибыль	(12 167)	(28 178)
5	Доход (расход) по налогу (3) + (4)	104 585	(33 950)
6	Условный доход (расход) по налогу - (А) * 20%	74 845	(33 988)
7	Постоянный налоговый расход - (Е) * 20%	(1 765)	675
8	Чистая прибыль (А) + (5)	(269 641)	135 989

Эффект пересчета отложенного налога (ОНА и ОНО) на ставку прибыли 25% отражен в строке 2412 "Отчета о финансовых результатах".

Наименование показателя	25%	20%
Эффект от пересчета ОНА	164 006	89 443
Эффект от пересчета ОНО	(47 254)	(4 196)
Итого: -Прочие	116 752	85 247

13. Связанные стороны

Основное общество

Общество контролируется акционерным обществом «Ансальдо Энерджия С.П.А» (материнская компания), которому принадлежит 100% уставного капитала Общества, см. п. 5 «Капитал» раздела III. 87,57% акций «Ансальдо Энерджия С.П.А» принадлежит Cdp Equity и 12,41% акций - Shanghai Electric.

Бенефициарные владельцы Общества. У Общества нет бенефициарных владельцев – физических лиц, которым принадлежит более 25% уставного капитала Общества или которые имеют возможность контролировать его действия (в том числе, в случае совместного контроля несколькими владельцами).

Общество на основании договора от 01 октября 2018 г. с «Ансальдо Энерджия С.П.А» является учредителем

Ансальдо Энерджия Ираниан ЛЛС (Иран) с долей 30% (15 000 евро или 1098 тыс. рублей по курсу на дату учреждения), оставшиеся 70% принадлежат «Ансальдо Энерджия С.П.А».

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, без НДС составила:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024 год	2023 год
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А» (приобретение газотурбинного оборудования, оказание услуг по сервисному/техническому обслуживанию оборудования)	1 269 691	1 389 058
Итого:	1 269 691	1 389 058

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях. Услуги оплачивались по фактическим затратам исполнителя.

Начисление процентов по займам полученным

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	2024 год	2023 год
АО «Ансальдо Энерджия С.П.А»	23 997	22 029
Итого:	23 997	22 029

Состояние расчетов со связанными сторонами по текущей деятельности

тыс. руб.

Наименование	Дебиторская задолженность			Кредиторская задолженность		
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
Краткосрочная задолженность						
Основное общество						
АО "Ансальдо Энерджия С.П.А."	1 328 360	1 253 289	486 290	1 289 114	804 692	527 322
Дочерняя организация						
Ансальдо Энерджия Ираниан ЛЛС	-	-	-	700	655	499
ИТОГО:	1 328 360	1 253 289	486 290	1 289 814	805 347	527 821

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Денежные потоки с основным и дочерними/зависимыми обществами

Виды и объем операций со связанными сторонами, включая существенные денежные потоки (приведены без НДС) между Обществом и его связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование основного общества	Строка ОДДС	Платежи	
		2023 год	2023 год
АО "Ансальдо Энерджия С.П.А."	4121	1 166 411	2 572 545
АО "Ансальдо Энерджия С.П.А."	4123	1 428	6 377
АО "Ансальдо Энерджия С.П.А."	4323	-	3 727
ИТОГО		1 167 839	2 582 649

Платежи по операциям со связанными сторонами относятся к денежным потокам по текущей деятельности.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

В 2024 г. Общество начислило и выплатило основному управленческому персоналу краткосрочные вознаграждения (заработная плата) на общую сумму – 6 815 тыс. руб. (2023 г. – 5 388 тыс. руб.).

Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

14. Финансовые вложения

Общество на основании договора от 01 октября 2018 г. с «Ансальдо Энерджия С.П.А» является учредителем Ансальдо Энерджия Ираниан ЛЛС (Иран) с долей 30% (15 000 евро или 1098 тыс. рублей по курсу на дату учреждения).

Финансовых вложений, подлежащих обесценению нет.

15. ПРОЧИЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие оборотные активы организации включают в себя:

1. Денежные документы (билеты, купленные сотрудникам при командировках) – 115 тыс. руб.
2. Расходы будущих периодов – 4 164 тыс. руб.:
 - Страхование гражданской ответственности по 30.06.2025 г.
 - ЭВМ Контур - 24 месяца (2023-2025)
 - ОСАГО и КАСКО – 12 месяцев (2024-2025)

16. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Налогообложение

Налоговое, таможенное и валютное 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 деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые 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 независимыми 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

17. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Потенциально существенные риски хозяйственной деятельности, которым подвержено Общество

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

В декабре 2024 г. по решению участников было принято решение списать расходы по банковской гарантии в размере 3 807 957,41 евро. Оценочные обязательства по судебному разбирательству сформировано не было.

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

Генеральный директор, представители материнской компании анализируют и утверждают политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Риск ликвидности

Общество осуществляет мониторинг риска нехватки средств на этапе подготовки бюджета денежных потоков и анализа его выполнения. Цель Общества -поддержание баланса между обеспечением денежными средствами и гибкостью посредством использования прогнозов поступления денежных средств и расходов.

Бюджет денежных потоков учитывает сроки поступлений и выбытий денежных средств от операций Общества. На основании прогнозных денежных потоков принимается решение об инвестировании свободных денежных средств. Реализация политики управления риском ликвидности обеспечивает Обществу достаточные денежные средства для оплаты обязательств в срок без использования привлеченных заемных средств.

Валютный риск

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 или расходы деноминированы в иностранной валюте).

Общество оказывает услуги, продает товары и приобретает услуги и товары в иностранной валюте, в основном, в ЕВРО. Общество стремится привести свои финансовые обязательства в иностранной валюте в соответствие с финансовыми активами, минимизируя таким образом валютный риск. Общество не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

В связи с тем, что Общество имеет кредиторскую задолженность в Евро (по состоянию на 31.12.2024 г. задолженность поставщикам 12 044 215,55 Евро, задолженность по займу с процентами – 3 949 416,06 Евро) это значительно увеличит расходы, связанные с курсовыми разницами, при падении курса рубля.

Операционные риски:

С февраля 2022 года, после объявления о начале проведения специальной военной операции на территории Украины, власти США, Великобритании, ЕС и некоторых других стран объявили о расширении санкций против отдельных российских официальных лиц, компаний, финансовых институтов и государственных органов. В свою очередь российские власти приняли ряд ограничительных мер по работе с иностранными компаниями. В частности, были введены ограничения по заемному финансированию, выплатам по лицензионным соглашениям, дивидендов иностранным инвесторам и т.д.

Пакеты санкций в отношении России, также как и ответные российские меры в отношении в отношении США, Великобритании, ЕС и некоторых других стран, продолжают расширяться.

В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых, финансовых и товарных рынках, существенное колебание валютных курсов, прекращение или приостановление деятельности в России значительного количества компаний с иностранным капиталом.

Эти события привели к увеличению экономической неопределенности, ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению иностранных инвестиций и прочим связанным с этим экономическим последствиям.

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходящих экспортным и импортных рынков, а также изменением производственных и логистических цепочек.

Эти события могут привести к ограничению доступа российских компаний к международным рынкам капитала, товаров и услуг, дальнейшему ослаблению российского рубля, снижению котировок финансовых рынков и прочим негативным экономическим последствиям.

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности пакеты санкций в отношении России, так же как и ответные российские меры в отношении США, Великобритании, ЕС и некоторых других стран, продолжают расширяться.

Однако сохраняется высокая степень неопределенности в отношении влияния данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании. Таким образом, данные события или условия, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжать непрерывно свою деятельность.

Руководство Компании продолжит проводить постоянный анализ возможного воздействия изменяющихся условий на деятельность Компании и предпринимать все возможные действия для поддержания финансового положения, устойчивости и дальнейшего развития в создавшихся условиях.

События после отчетной даты.

События после отчетной даты отсутствуют.

18. Непрерывность деятельности

На момент подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания продолжает работать, продолжая показывать высокие результаты продаж.

По оценке руководства, Общество способно продолжать деятельность в течение не менее 12 месяцев после даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и выполнять свои обязательства в ходе обычной деятельности, в связи с чем бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности.

Руководитель

ООО «Ансальдо Энерджи Раша»

Казелла Эмилиано

Главный бухгалтер

Туревская Марина

ООО «Ансальдо Энерджи Раша»