

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 24 г.

Организация Акционерное общество "ЭнергоМашиностроительный Альянс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество
частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. _____ по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) 347910, Ростовская область, г. Таганрог, ул. Ленина, 3Д.230, этаж 3, помещ.8

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710001		
31	12	2024
75250772		
5036064310		
70.22		
12267		16
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)
индивидуального аудитора ООО "КСК АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика
аудиторской организации/индивидуального аудитора
Основной государственный регистрационный номер
аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН _____ 7725546209
ОГРН/ _____
ОГРНИП _____ 1057747830337

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.1	Нематериальные активы	1110	-	-	283
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1.2	Основные средства	1150	8 447	9 670	10 893
	Незавершенное строительство	1151	-	-	-
4.1.2	Инвестиционная недвижимость	1160	51 925	53 578	55 313
4.1.3	Финансовые вложения	1170	1 777 219	1 245 656	861 712
4.2.3	Отложенные налоговые активы	1180	32 005	25 895	29 254
	Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	1 111 941
	Итого по разделу I	1100	1 869 596	1 334 799	2 069 396
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.4	Запасы	1210	-	-	297
4.1.5	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.1.6	Дебиторская задолженность	1230	89 684	94 806	89 590
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
4.1.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	107 563	79 374	58 836
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	197 247	174 180	148 723
	БАЛАНС	1600	2 066 843	1 508 979	2 218 119

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 24 г.	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.1.10	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	220 021	220 021	220 021
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Добавочный капитал	1350	341	341	234
4.1.10	Резервный капитал	1360	80 050	80 050	80 050
4.1.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 757 651	1 189 552	1 892 412
	Итого по разделу III	1300	2 058 063	1 489 964	2 192 717
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	-	-	-
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
4.1.8	Кредиторская задолженность	1520	8 766	19 001	25 394
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
4.1.9	Оценочные обязательства	1540	14	14	8
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	8 780	19 015	25 402
	БАЛАНС	1700	2 066 843	1 508 979	2 218 119

Директор ЦЕС

по доверенности №02/23 от 01.03.2023


(подпись)

И.Б. Французова

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 25 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 20 24 г.**

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2024
75250772		
5036064310		
70.22		
12267	16	
384		

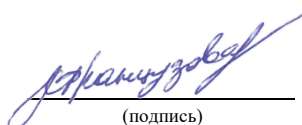
Организация Акционерное общество "ЭнергоМашиностроительный Альянс" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической _____ по
деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество
частная по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
4.2.1	Выручка	2110	23 900	23 850
4.2.2	Себестоимость продаж	2120	(2 888)	(2 508)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	21 012	21 342
4.2.2	Коммерческие расходы	2210	(212)	(2 811)
4.2.2	Управленческие расходы	2220	(4 232)	(2 586)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	16 568	15 945
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	15 750	6 462
	Проценты к уплате	2330	(-)	(-)
4.2.2	Прочие доходы	2340	553 171	395 984
4.2.2	Прочие расходы	2350	(20 284)	(2 009)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	565 205	416 382
	Налог на прибыль	2410	2 871	(6 752)
	в т.ч.			
4.2.3	текущий налог на прибыль	2411	(3 262)	(3 308)
4.2.3	отложенный налог на прибыль	2412	6 133	(3 444)
4.2.3	Прочее	2460	23	2 145
	Чистая прибыль (убыток)	2400	568 099	411 775

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	Коды	За январь-декабрь 2024 г.	За январь-декабрь 2023 г.
1	2	3	4	5
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	568 099	411 775
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Директор ЦЕС
по доверенности №02/23 от 01.03.2023


(подпись)

И.Б.Французова
(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 25 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 2024 г.**

Организация Акционерное общество "ЭнергоМашиностроительный Альянс"
 Идентификационный номер налогоплательщика _____
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления
 Организационно-правовая форма/форма собственности акционерное общество/частная
 Единица измерения: тыс. руб.

Форма по ОКУД	0710004	
Дата (число, месяц, год)	31	12 2024
по ОКПО	75250772	
ИНН	5036064310	
по ОКВЭД 2	70.22	
по ОКОПФ/ОКФС	12267	16
по ОКЕИ	384	

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 22 г. За 20 23 г.	3100	220 021	-	234	80 050	1 892 412	2 192 717
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	107	-	411 775	411 882
в том числе:							
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	411 775	411 775
переоценка имущества	3212	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	-	-	107	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-

Форма 0710004 с. 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(1 114 635)	(1 114 635)
в том числе:							
убыток	3221	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3222	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	-	-	-	-	(1 110 000)	(1 110 000)
Корректировка в связи с переходом на ФСБУ 14/2022	3228	-	-	-	-	(4 635)	(4 635)
Изменение добавочного капитала	3230	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 23 г. За 20 24 г.	3200	220 021	-	341	80 050	1 189 552	1 489 964
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	568 099	568 099
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	568 099	568 099
переоценка имущества	3312	-	-	-	-	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	-	-	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
прочее	3317	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
убыток	3321	-	-	-	-	-	-
переоценка имущества	3322	-	-	-	-	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	-	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	-	-	-	-	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	-	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3340	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 20 24 г.	3300	220 021	-	341	80 050	1 757 651	2 058 063

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	Изменения капитала за 20 <u>23</u> г.		На 31 декабря 20 <u>23</u> г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	2 151 059	326 331	(1 109 893)	1 367 497
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	41 658	85 444	-	127 102
переход на новый стандарт ФСБУ 14/2022	3430	-	-	(4 635)	(4 635)
после корректировок	3500	2 192 717	411 775	(1 114 528)	1 489 964
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	1 850 754	326 331	(1 110 000)	1 067 085
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	41 658	85 444	-	127 102
переход на новый стандарт ФСБУ 14/2022	3431	-	-	(4 635)	(4 635)
после корректировок	3501	1 892 412	411 775	(1 114 635)	1 189 552
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>24</u> г.	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.
Чистые активы	3600	2 058 063	1 489 964	2 192 717

Директор ЦЕС

по доверенности № 02/23 от 01.03.2023

" 27 " марта 20 25 г.
(подпись)И.Б.Французова

(расшифровка подписи)

Отчет о движении денежных средств
за 12 месяцев 20 24 г.

Организация	Акционерное общество "ЭнергоМашиностроительный Альянс"	по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН
Вид экономической деятельности	Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления	по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности	акционерное общество/частная	по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб.		по ОКЕИ

Коды		
0710005		
31	12	2024
75250772		
5036064310		
70.22		
12 267	16	
384		

Наименование показателя	Код	За 12 месяцев 20 24 г.	За 12 месяцев 20 23 г.
Денежные потоки от текущих операций	4110		
<i>Поступления - всего</i>		37 199	1 137 403
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	19 101	18 882
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		89	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
авансы полученные	4113	-	-
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
от перепродажи финансовых вложений	4114	-	-
в связи с покупкой/продажей валюты	4115	-	-
прочие поступления	4116	18 098	1 118 521
в том числе:		-	-
НДС свернуто	4117	-	-
возврат беспроцентных займов	4118	-	1 110 000
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		-	-
проценты по депозитам	4119	-	6 190
<i>Платежи - всего</i>	4120	(9 053)	(7 141)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы,	4121	(3 257)	(1 964)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(1 468)	(1 671)
в связи с оплатой труда работников	4122	(296)	(283)
процентов по долговым обязательствам	4123	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
налога на прибыль организаций	4124	(2 960)	(2 641)
прочие платежи	4129	(2 540)	(2 253)
в том числе:			
предоставление беспроцентных займов	4130	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
НДС свернуто	4131	(1 088)	(970)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	28 146	(1 130 262)

	Код	За 12 месяцев 20 <u>24</u> г.	За 12 месяцев 20 <u>23</u> г.
Денежные потоки от инвестиционных операций	4210		
<i>Поступления - всего</i>		-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
в связи с размещением и возвратом депозитов	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
<i>Платежи - всего</i>	4220	(-)	(-)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(-)	(-)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	(-)	(-)
в связи с размещением и возвратом депозитов		(-)	(-)
прочие платежи	4229	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	-	-
Денежные потоки от финансовых операций	4310		-
<i>Поступления - всего</i>		-	
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-

	Код	За 12 месяцев 20 <u>24</u> г.	За 12 месяцев 20 <u>23</u> г.
<i>Платежи - всего</i>	4320	(-)	(1 110 000)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	(-)	(-)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(-)	(1 110 000)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(-)	(-)
<i>в том числе по связанным сторонам</i>		(-)	(-)
прочие платежи	4329	(-)	(-)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(-)	(1 110 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	28 146	20 262
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	79 374	58 836
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	107 563	79 374
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	43	276

Директор ЦЕС

по доверенности № 02/23 от 01.03.2023г.


(подпись)

И.Б.Французова

(расшифровка подписи)

" 27 " марта 20 25 г.

Акционерное общество
«ЭнергоМашиностроительный Альянс»

Пояснения
к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах
за 2024 год

Оглавление

1.	Общая информация.....	3
2.	Существенные аспекты учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности.....	4
2.1.	Основные средства.....	5
2.2.	Нематериальные активы и результаты НИОКР.....	5
2.3.	Денежные средства и их эквиваленты.....	6
2.4.	Финансовые вложения.....	6
2.5.	Запасы.....	7
2.6.	Займы и кредиты.....	7
2.7.	Налоги.....	8
2.8.	Оценочные обязательства.....	8
2.9.	Оценочные резервы.....	8
2.10.	Доходы и расходы.....	9
2.11.	Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.....	10
3.	Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности.....	10
4.	Пояснение к бухгалтерской отчетности.....	11
4.1.	Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса.....	12
4.1.1.	Нематериальные активы.....	12
4.1.2.	Основные средства.....	13
4.1.3.	Долгосрочные финансовые вложения.....	13
4.1.4.	Запасы.....	14
4.1.5.	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям.....	14
4.1.6.	Дебиторская задолженность.....	14
4.1.7.	Денежные средства и их эквиваленты.....	15
4.1.8.	Прочие обязательства и кредиторская задолженность.....	15
4.1.9.	Оценочные обязательства.....	15
4.1.10.	Капитал и резервы.....	16
4.2.	Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах.....	16
4.2.1.	Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг.....	16
4.2.2.	Состав расходов Общества по экономическим элементам.....	17
4.2.3.	Налог на прибыль.....	18
4.3.	Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств.....	19
4.4.	Информация о рисках хозяйственной деятельности.....	20
4.5.	Информация по связанным сторонам.....	22
4.6.	События после отчетной даты.....	23
4.7.	Информация о непрерывности деятельности.....	23

1. Общая информация

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

ИНН – 5036064310, КПП – 615250001.

Основным видом хозяйственной деятельности Общества является поставка энергетического оборудования. Общество также выполняет проектно-конструкторские работы, оказывает услуги шефмонтажа и другие услуги.

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

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

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

По состоянию на 31.12.2024г. в состав Общества входят следующие территориально обособленные подразделения:

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

Общая численность персонала Общества в разрезе подразделений по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 3 человека (2023г. – 3 чел.), включая совместителей, в Головном подразделении г. Таганрог.

В соответствии со статьей 14 Устава органами управления Общества по состоянию на 31.12.2024г. являются:

- Общее собрание акционеров;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор Общества Клугман М.Б.);
- Коллегиальный исполнительный орган – Комитет по контролю Общества.

Сведения об аудиторе Общества

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»
ОГРН 1057747830337

Место нахождения (юридический адрес): 109004, город Москва, улица Земляной Вал, дом 68/18, строение 3.

Компания является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС) и внесена в Реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС под основным регистрационным номером записи (ОРНЗ) 11906111136

Основы составления отчетности

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

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

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

Изменения в учетной политике Общества на 2024 год.

В связи с началом обязательного применения с 01.01.2024 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30.05.2022 №86н, в Учетную политику Общества на 2024 год внесены следующие изменения:

- уточнены признаки нематериальных активов;
- скорректирован список групп учета НМА для целей бухгалтерского учета;
- введён лимит стоимости НМА;
- введено понятие «инвентарный объект учета НМА»;
- определен порядок учета НМА, полученных в пользование, но подлежащих учету в составе НМА, «за балансом»;
- скорректирован порядок изменения стоимости объектов НМА в части их переоценки, дооценки, обесценения;
- скорректированы правила начисления амортизации;
- введены правила проверки элементов амортизации объекта нематериальных активов на соответствие условиям его использования по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» отражаются альтернативно без пересчета сравнительных показателей, согласно п. 53 стандарта, путем корректировки балансовой стоимости НМА на начало 2024г. Результаты корректировок, в случае их наличия, списываются на нераспределённую прибыль (непокрытый убыток).

В связи с внесением изменений в ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", утвержденных приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н, в Учетной политике общества также:

- определен перечень затрат, относимых к капитальным вложениям в НМА,
- определен перечень затрат, не относящихся к капитальным вложениям в НМА, признаваемых расходами периода,

- определен порядок перехода на положения ФСБУ 26/2020: при переходе на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы использует способ, предусмотренный пунктом 25.1 стандарта, без пересчета сравнительных показателей.

Изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» не оказало существенного влияния на отчетность.

2.1. Основные средства

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

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

Амортизация

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

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

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

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

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

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

2.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы, (далее - НМА) отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на приобретение, изготовление и доведение их до состояния пригодного к использованию за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

В составе НМА Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 стоимостью более 100 000 руб. за единицу. Патенты на приобретение и иные результаты интеллектуальной деятельности (РИД), созданные силами Общества, признаются в составе НМА вне зависимости от стоимости.

Стоимость НМА с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации линейным способом в течение срока полезного использования. Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета. По НМА с неопределенным сроком использования амортизация не начисляется.

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

Общество не проводит переоценку НМА. Проверка на обесценение НМА проводится в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности IAS 36 «Обесценение активов».

Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов, но не более 5 лет.

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

2.3. Денежные средства и их эквиваленты

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

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

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

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

2.4. Финансовые вложения

К финансовым вложениям относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность,

приобретенная на основании уступки права требования; размещенные депозиты сроком более трех месяцев и прочие.

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

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

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

2.5. Запасы

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

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

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

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

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

2.6. Займы и кредиты

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

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

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

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

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

2.7. Налоги

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете, исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового расхода (дохода), суммарного изменения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

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

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

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

2.8. Оценочные обязательства

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

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

2.9. Оценочные резервы

Обществом предусмотрено начисление следующих оценочных резервов:

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

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

2.10. Доходы и расходы

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

Реализация товаров, оказание услуг

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

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

Коммерческие расходы

Учет коммерческих расходов ведется в разрезе исполняемых контрактов. Коммерческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в конце каждого отчетного месяца.

Управленческие расходы

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

Управленческие расходы признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном объеме в конце каждого отчетного месяца.

Прочие доходы и расходы

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

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

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

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;

- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являются существенными для характеристики финансового положения организации.

Свернуто показываются следующие прочие доходы и расходы:

- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- доходы и расходы от продажи валюты;
- доходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и связанные с этим прочие расходы;
- доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида;
- иные прочие доходы и расходы по однородным операциям.

2.11. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

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

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

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

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

	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
1 Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
1 Евро	106,1028	99,1919	75,6553

3. Изменение сравнительных показателей в бухгалтерской отчетности

В бухгалтерской отчетности Общества произведена единовременная корректировка балансовой стоимости нематериальных активов, переклассификация объектов РБП на начало отчетного периода, в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», в соответствии с пунктом 53.

Данная корректировка отражена в отчетности за 2024 год путем корректировки показателей строк бухгалтерского баланса 1110 «Нематериальные активы», 1190 «Прочие внеоборотные активы» и 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на 31.12.2023г. в сумме 4 635 тыс. руб.

В бухгалтерской отчетности Общества произведена переоценка финансовых вложений по рыночной стоимости в привилегированные акции ПАО «ТКЗ КК» по состоянию на 31 декабря 2022 и 2023 гг.

В таблице ниже представлено влияние выше перечисленных корректировок на строки бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

№ корр.	Код строки	Наименование	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Корректировка показателей 2022 года					
Бухгалтерский баланс:					
1	1170	Финансовые вложения	820 054	41 658	861 712
2	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 850 754	41 658	1 892 412
Корректировка показателей 2023 года					
Бухгалтерский баланс:					
1	1110	Нематериальные активы	204	(204)	-
2	1170	Финансовые вложения	1 118 554	127 102	1 245 656
3	1180	Отложенные налоговые активы	30 100	(4 205)	25 895
4	1190	Прочие внеоборотные активы	226	(226)	-
5	1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 067 085	122 467	1 189 552
Отчет о финансовых результатах					
1	2340	Прочие доходы	310 540	85 444	395 984
2	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	330 938	85 444	416 382
3	2400	Чистая прибыль (убыток)	326 331	85 444	411 775
4	2500	Совокупный финансовый результат периода	326 331	85 444	411 775

4. Пояснение к бухгалтерской отчетности

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

4.1. Пояснения к отдельным статьям бухгалтерского баланса**4.1.1. Нематериальные активы**

	Товарные знаки	Патенты и исключитель ные права	НИОКР	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2022 года	987	-	-	-	987
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
ФСБУ 14/2022(Списание НМА)	(987)				(987)
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Поступление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-
Накопленная амортизация					
На 31 декабря 2022 года	(704)	-	-	-	(704)
Начисление	(79)	-	-	-	(79)
Выбытие	-	-	-	-	-
ФСБУ 14/2022(Списание НМА)	783				783
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
Переклассификация в другую категорию	-	-	-	-	-
Начисление	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2022 года	283	-	-	-	283
На 31 декабря 2023 года	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	-	-	-	-

4.1.2. Основные средства

Ниже представлено движение основных средств за 2023 – 2024 года:

	<u>Земельные участки</u>	<u>Здания, сооружения</u>	<u>Машины, оборудование</u>	<u>Прочие</u>	<u>Инвестиционная недвижимость</u>	<u>Итого</u>
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2022 года	-	28 294	304	86	80 469	109 153
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	-	28 294	304	86	80 469	109 153
Поступление	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	-	28 294	304	86	80 469	109 153
Амортизация						
Остаток на 31.12.2022	-	(17 458)	(247)	(86)	(25 156)	(42 947)
Начисление	-	(1 204)	(19)	-	(1 735)	(2 958)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2023	-	(18 662)	(266)	(86)	(26 891)	(45 905)
Начисление	-	(1 204)	(19)	-	(1 653)	(2 876)
Выбытие	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2024	-	(19 866)	(285)	(86)	(28 544)	(48 781)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2022 года	-	10 836	57	-	55 313	66 206
На 31 декабря 2023 года	-	9 632	38	-	53 578	63 248
На 31 декабря 2024 года	-	8 428	19	-	51 925	60 372

4.1.3. Долгосрочные финансовые вложения

	Наименование инвестиций/заёмщика	Страна нахождения	Количество акций	Сумма
Инвестиции в прочие компании				
Акции привилегированные	ОАО "ТКЗ "Красный котельщик"	Россия	17 054 645	223 075
Акции обыкновенные			164 928 637	2 606 234
На 31 декабря 2024 года			181 983 282	2 829 309

На 31.12.2024 проведен тест на обесценение финансовых вложений, результат отражен в финансовой отчетности Общества и представлен в таблице ниже:

На 31 декабря 2023 года	(1 603 437)
доначисление резерва	-
восстановление резерва	551 347
На 31 декабря 2024года	(1 052 090)

Рыночная стоимость финансовых вложений по привилегированным акциям рассчитана на основании стоимости акции на фондовом рынке на отчетную дату.

	Первоначальная	Рыночная стоимость	
	стоимость	31.12.2023	31.12.2024
Акции привилегированные	115 757	242 858	223 075

4.1.4. Запасы

	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	182	182	182
Резерв на обесценение сырья, материалов	(182)	(182)	(182)
Готовая продукция и товары для перепродажи	297	-	-
	297	-	-
	31.12.2023	31.12.2024	
Оборудование, принятое на ответственное хранение	446 704	446 704	

4.1.5. Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям

Сумма входящего НДС по приобретенным МПЗ, работам, услугам по состоянию на 31.12.2024 отсутствует.

4.1.6. Дебиторская задолженность

	31.12.2022		31.12.2023		31.12.2024	
	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам	Учетная по условиям договора	Резерв по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность						
покупатели и заказчики	372 710	(304 222)	381 599	(304 904)	399 767	(315 585)
авансы выданные	2	(2)	1	-	13	-
прочие дебиторы	51 434	(30 332)	48 309	(30 199)	35 608	(30 119)
займы выданные	9 478	-	-	-	-	-
Долгосрочная дебиторская задолженность						
займы выданные	1 110 000	-	-	-	-	-
	1 534 146	(334 556)	429 909	(335 103)	435 388	(345 704)

В составе долгосрочной дебиторской задолженности на 31.12.2022г. учтен беспроцентный займ, выданный на срок по 31.12.2024г. В бухгалтерском балансе сумма займа отражена в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Займ был погашен досрочно в 2023г.

Движение по резервам по сомнительным долгам за 2023 г. и 2024 г. составило:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
	(334 556)	(335 103)
Курсовая разница от переоценки валютных остатков	(17 943)	(11 119)
Использование резерва	17 104	-
Восстановление резерва	292	518
	<u>(335 103)</u>	<u>(345 704)</u>

4.1.7. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
Расчетные счета	120	92
Валютные счета	1 459	1 501
Депозиты	77 795	105 970
	<u>79 374</u>	<u>107 563</u>

4.1.8. Прочие обязательства и кредиторская задолженность

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	743	580	170
Задолженность перед персоналом	11	9	11
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	4	6	6
Задолженность по налогам и сборам	14 854	16 882	7 067
Авасны полученные (зачет по которым ожидается в течение 12 мес. после отчетной даты)	9 778	1 514	1 514
Прочие кредиторы	4	10	(2)
	<u>25 394</u>	<u>19 001</u>	<u>8 766</u>

4.1.9. Оценочные обязательства**Движение за 2023 год:**

	<u>31.12.2022</u>	<u>Доначисление резерва</u>	<u>Использование резерва</u>	<u>Курсовая разница</u>	<u>31.12.2023</u>
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(8)	(9)	3	-	(14)
	<u>(8)</u>	<u>(9)</u>	<u>3</u>	<u>-</u>	<u>(14)</u>

Движение за 2024 год:

	<u>31.12.2023</u>	<u>Доначисление резерва</u>	<u>Использование резерва</u>	<u>Курсовая разница</u>	<u>31.12.2024</u>
Оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков	(14)	(5)	5	-	(14)
	(14)	(5)	5	-	(14)

4.1.10. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 220 020 627 руб. и состоит из 1 601 000 000 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,137427 рубля. Уставный капитал полностью оплачен.

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

Базовая прибыль на акцию

	<u>2024 год</u>	<u>2023 год</u>
Чистая прибыль	568 099	411 775
Количество акций, шт	1 601 000 000	1 601 000 000
Базовая прибыль на акцию	<u>0,00035</u>	<u>0,00026</u>

Общество с ограниченной ответственностью «НордЭнергоГрупп» владеет 100% обыкновенных бездокументарных акций Общества.

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

Решением единственного акционера №4/2023 от 24.07.2023г. было принято решение направить 1 110 000 000 (один миллиард сто десять миллионов) рублей на выплату дивидендов за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

На 31.12.2024 года резервный капитал Общества составляет 80 050 тыс. рублей. За отчетный период отчислений в резервный фонд не производилось.

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

4.2. Пояснения к отдельным статьям отчета о финансовых результатах**4.2.1. Объемы продаж продукции, товаров, работ, услуг**

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

Расшифровка выручки по видам продукции:

	2023 год		2024 год	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
Услуги по хранению	18 590	77,9	18 641	78,0
Услуги по аренде	5 260	22,1	5 259	22,0
	23 850	100,0	23 900	100,0

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

	2023 год	2024 год
Амортизация	1 480	1 470
Услуги сторонних организаций	239	239
Налоги и сборы	789	1 179
	2 508	2 888

Расшифровка коммерческих расходов

	2023 год	2024 год
Затраты на оплату труда	27	30
в том числе:		
фонд оплаты труда	21	23
отчисления на социальные нужды	6	7
Услуги сторонних организаций	2 529	-
Амортизация	255	182
	2 811	212

Расшифровка управленческих расходов

	2023 год	2024 год
Затраты на оплату труда	254	268
в том числе:		
фонд оплаты труда	202	205
отчисления на социальные нужды	52	63
Услуги сторонних организаций	876	2 593
в том числе:		
аудиторские, консалтинговые, информационные услуги	830	1 879
услуги по аренде	24	49
страхование	22	665
Налоги и сборы	148	148
Амортизация	1 302	1 223
Создание резерва на неиспользованные отпуска	6	-
	2 586	4 232

Расшифровка прочих доходов и расходов

Прочие доходы	2023 год	2024 год
Курсовые разницы	2 067	1 218
в том числе:		
Положительные курсовые разницы	38 290	38 152
Отрицательные курсовые разницы	(36 223)	(36 934)
Изменение резерва по сомнительным долгам	292	517
Изменение резерва под обесценение финансовых вложений	298 500	551 347
Переоценка финансовых вложений	85 444	-
Прочие	9 681	89
	395 984	553 171
Прочие расходы	2023 год	2024 год
Комиссии банков	51	130
Убытки прошлых лет	1 946	371
Переоценка финансовых вложений	-	19 783
Прочие	12	-
	2 009	20 284

4.2.3. Налог на прибыль

	2023 год	2024 год
Бухгалтерская прибыль до налогообложения	416 382	565 205
в том числе доходы, облагаемые по ставке 0%		
Условный расход по налогу на прибыль	(83 276)	(113 041)
Доход (расход) по отложенному налогу отчетного периода	3 443	268
Постоянный налоговый доход (расход)	76 525	109 511
Текущий налог на прибыль	(3 308)	(3 262)
Прочие		
Доход/(расход) по текущему налогу на прибыль прошлых периодов, возникший в отчетном году	2 145	(23)

Изменение отложенных налогов за 2023 и 2024гг.:

	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>
Отложенный налоговый актив на 1 января	29 254	25 895
Доход (расход) по отложенному налогу:		
Корректировка отложенного налога в связи с применением ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"	(4 205)	-
Отложенный налог отчетного периода	(3 444)	(268)
Отложенный налог на прибыль прошлых периодов, возникший в отчетном году	4 290	(23)
Корректировка отложенного налога 5% в связи с увеличением ставки по налогу на прибыль	-	6 401
Отложенный налоговый актив на 1 января	<u><u>25 895</u></u>	<u><u>32 005</u></u>

В 2023 и 2024 годах Общество применяет установленную п.1 ст. 284 Налогового Кодекса РФ ставку налога на прибыль в размере 20%.

На 31 декабря 2024 года выполнен пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в соответствии с пунктами 14 и 15 ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" в связи с изменением с 01.01.2025 г. ставки налога на прибыль на основании Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации".

На 01 января 2024 г. произведена корректировка отложенного налогового актива в связи с изменением балансовой стоимости нематериальных активов в РСБУ при переходе на новые правила учета согласно ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в сумме 4 205 тыс. руб.

4.3. Пояснения к отдельным статьям в отчете о движении денежных средств**Расшифровка строки 4116 «Прочие поступления» отчета о движении денежных средств:**

	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>
Проценты по депозитам	6 190	15 688
Возврат беспроцентных займов	1 112 330	2 330
Прочие поступления	1	80
	<u><u>1 118 521</u></u>	<u><u>18 098</u></u>

Расшифровка строки 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>
Платежи по прочим налогам и сборам	981	1 081
Платежи за банковские услуги	54	133
Авансы выданные	136	90
НДС свернуто	970	1 088
Прочие платежи	112	148
	<u><u>2 253</u></u>	<u><u>2 540</u></u>

В строке «Платежи по прочим налогам и сборам» отражено движение денежных средств, направленных на отчисления в государственные внебюджетные фонды и на расчеты с бюджетом.

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>
Расчетные счета	154	120	92
Валютные счета	1 182	1 459	1 501
Депозиты	57 500	77 795	105 970
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	<u>58 836</u>	<u>79 374</u>	<u>107 563</u>
Остаток денежных средств и эквивалентов на конец отчетного периода	<u>58 836</u>	<u>79 374</u>	<u>107 563</u>

4.4. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности:

Общество подвержено следующим рискам:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- валютный риск

Руководство несет ответственность за разработку системы управления рисками и ее мониторинг. Политика Общества по управлению рисками разрабатывается с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Общество, установления соответствующих лимитов риска и процедур контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения лимитов. Политика и система управления рисками проходят регулярный пересмотр с целью учета изменений рыночной ситуации и изменений в деятельности Общества. Путем использования стандартов и процедур в области обучения и управления Общество стремится создать систему внутреннего контроля, характеризующуюся дисциплинированностью и использованием конструктивного подхода, в которой все сотрудники понимают свои функции и обязательства. Созданный в Обществе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Общества по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Общество. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита. Служба внутреннего аудита проводит как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых она отчитывается перед Комитетом по аудиту.

Концентрация рисков

Руководство Общества регулярно проводит оценку рисков по отдельным контрагентам.

Валютный риск

Общество подвергается валютному риску в случае совершения операций и наличия задолженности в иностранной валюте. Часть активов и обязательств Общества выражены в иностранной валюте. Валютный риск возникает в тех случаях, когда стоимость фактически имеющихся или планируемых к получению активов, выраженных в иностранной валюте выше либо ниже размера обязательств в

такой валюте. Валютами, в которых преимущественно выражены такие операции, являются евро и доллар США.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года величина финансовых активов и обязательств в иностранной валюте не является существенной.

Хотя руководство не использует производных финансовых инструментов для управления валютным риском, оно пытается регулировать величину остатков денежных активов и обязательств таким образом, чтобы по активам и обязательствам в одной и той же валюте величина валютного риска совпадала.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Общества финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Общества дебиторской задолженностью покупателей. Максимальный размер кредитного риска представляет собой балансовую стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, финансовых вложений и денежных средств, отраженную в Бухгалтерском балансе.

Подверженность Общества кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако Руководство также принимает в расчет географические показатели клиентской базы Общества, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Обществом разработаны политики и процедуры регулирования уровня кредитного риска. Перед началом сотрудничества с новым клиентом Общество использует систему кредитного контроля для оценки кредитоспособности потенциального клиента и устанавливает отдельные условия кредитования для каждого клиента. Кредитные лимиты, установленные для клиентов, в последующем не подлежат изменению. При осуществлении мониторинга кредитного риска, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, включая географическое расположение, кредитную историю, существование финансовых затруднений как на дату анализа, так и в предыдущих периодах. Общество регулирует подверженность кредитному риску посредством использования авансовой схемы расчетов с заказчиками. Мониторинг возникшей задолженности (как дебиторской, так и задолженности покупателей по договорам на строительство) осуществляется на регулярной основе в разрезе индивидуальных договоров с детализацией до поставочных позиций, если необходимо. Все факты, свидетельствующие о возможном невыполнении контрагентом своих договорных обязательств, рассматриваются Руководством и по результатам анализа определяется комплекс мер, направленный на снижение возможных финансовых убытков Общества. В отношении сомнительной дебиторской задолженности созданы необходимые резервы на отчетную дату (см. пояснение 4.1.6.)

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Общество не сможет погасить свои обязательства в момент наступления срока их погашения. С целью обеспечения наличия необходимого количества денежных средств для своевременного погашения обязательств Общество использует процедуры детального бюджетирования и прогнозирования будущего движения денежных средств, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Общества ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Общества.

4.5. Информация по связанным сторонам

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

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Размер краткосрочных выплат в пользу ключевого управленческого персонала за 2024 год, включая оплату труда за отчетный период, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, составил 238 тыс. руб. (за 2023 г. – 224 тыс. руб.).

Расшифровка информации по операциям со связанными сторонами

Расчеты со связанными сторонами производились по рыночным ценам, форма расчетов – безналичная. Условия, порядок и сроки расчетов определены условиями договоров.

Связанные стороны:**ПАО «Таганрогский котлостроительный завод «Красный котельщик» (ИНН 6154023009)**

Характер отношений: АО «ЭМАльянс» владеет более 19% акций ПАО «ТКЗ «Красный котельщик».

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

	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>
Вид операций:		
Предоставление имущества в аренду	5 259	5 259
Приобретение товаров, (работ, услуг)	1 080	255
	<u>6 339</u>	<u>5 514</u>
Денежные потоки:		
Поступления	1 110 000	-
Платежи	1 461	255
	<u>1 111 461</u>	<u>255</u>
Дебиторская задолженность	73 854	74 179
Кредиторская задолженность	24	24

АО «Силловые машины» (ИНН 7702080289).

Характер отношений: общество входящее в группу компаний ООО «Севергрупп» с долей владения более 50%.

Операции с АО «Силловые машины» представлены в следующей таблице без НДС:

	<u>2023 год</u>	<u>2024 год</u>
Вид операций:		
Приобретение товаров, (работ, услуг)	456	1 282
	<u>456</u>	<u>1 282</u>
Денежные потоки:		
Платежи	454	1 213
	<u>454</u>	<u>1 213</u>
Кредиторская задолженность	46	128

4.6. События после отчетной даты

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

4.7. Информация о непрерывности деятельности

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

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

Директор ЦЭС
по доверенности №02/23 от 01.03.2023г.

27 марта 2025г.



И.Б. Французова