

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» за 2024 год

Содержание:

1. Общие сведения
2. Основные элементы учетной политики
3. Основные виды деятельности организации в 2024 году
4. Структура издержек обращения (коммерческие расходы + управленческие расходы)
5. Нематериальные активы организации
6. Основные средства организации
7. Прочие внеоборотные активы
8. Информация по денежным средствам на расчетных счетах
9. Товарно-материальные ценности
10. Структура дебиторской задолженности
11. Информация по выданным обеспечениям по банковским гарантиям
12. Прочие оборотные активы
13. Структура кредиторской задолженности
14. Отложенные налоги
15. Оценочные обязательства
16. Учет расчетов по налогу на прибыль
17. Информация о сегментах
18. Информация о связанных сторонах
19. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов
20. Информация о рисках хозяйственной деятельности
21. Условные обязательства
22. События после отчетной даты

1. Общие сведения

1. Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «АПС ЭНЕРГИЯ РУС»
2. Юридический адрес: 620087, г. Екатеринбург, ул. Благодатская, строение 76.
3. Дата государственной регистрации: 26 мая 2008 года,
4. ОГРН 1086671007807
5. Уставный капитал составляет 3 600 тыс. руб.
6. Учредитель: APS Energia S.A. (Республика Польша)
7. Предоставленная бухгалтерская отчетность составлена, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. Основные элементы учетной политики:

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета:
 - организация составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по РСБУ;
 - бухгалтерский учет ведет самостоятельная бухгалтерская служба с помощью специализированной программы;
 - критерием существенности является величина 5 процентов;
 - Филиал в г. Москва и обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург не выделены на отдельный баланс, ведение бухгалтерского учета осуществляется централизованно;
 - амортизация основных средств исчисляется линейным способом;
 - резерв на ремонт основных средств не создается;
 - транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость материалов;
 - материалы, отпускаемые в производство или на иные цели, оцениваются по методу ФИФО;
 - транспортно-заготовительные расходы включаются в фактическую стоимость товаров;
 - товары при передаче в продажу или на иные цели, оцениваются по себестоимости каждой единицы;
 - не создается резерв под обесценение материальных ценностей;
 - создаются: резерв по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, прочие резервы по предстоящим платежам;

- к доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, доля которых в общей выручке, превышает порог существенности;
- расходы будущих периодов списываются равномерно;
- Нематериальные активы учитываются согласно ФСБУ 14/2022;
- управленческие и коммерческие расходы списываются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности на счет 90;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в бухгалтерском балансе отражаются свернуто (только сальдо).

2. Учетная политика для целей налогового учета:

- амортизируемым считается имущество со сроком эксплуатации более 12 месяцев и стоимостью более 100 тыс.руб;
- по всем основным средствам используется линейный способ исчисления амортизации;
- при реализации стоимость покупных товаров определяется по стоимости единицы товара;
- резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается;
- создаются резервы по сомнительным долгам, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на гарантийный ремонт, прочие резервы;
- отчетным периодом по налогу на прибыль является месяц;
- доходы и расходы признаются методом начисления;
- налоговый учет ведется на основе бухгалтерских регистров;
- налогооблагаемая прибыль, приходящаяся на обособленное подразделение, определяется пропорционально среднесписочной численности работников подразделения и удельного веса остаточной стоимости его амортизируемого имущества к общим показателям по организации;
- в целях расчета входного НДС применяется правило «5 процентов»;
- обособленные подразделения не выставляют счета-фактуры.

3. Основные виды деятельности организации в 2024 году

Исполнительным органом ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» с 16.01.2024 является генеральный директор Третьяков Илья Сергеевич, полномочия которой подтверждены Решением единственного участника № 20/2023 от 29.12.2023. Решением единственного участника № 8/2024 от 17.12.2024 прекращены полномочия генерального директора ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» Третьякова Ильи Сергеевича 17.12.2024

Исполнительным органом ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» с 17.12.2024 является генеральный директор Козаренко Альберт Олегович, полномочия которого подтверждены Решением единственного участника № 8/2024 от 17.12.2024.

Генеральный директор Общества несет ответственность за организацию и соблюдение системы внутреннего контроля. Система внутреннего контроля включает в себя следующие процедуры:

- Обеспечение согласованной и четкой работы внутренних подразделений;
- Соблюдение требований нормативно-правовых актов РФ при осуществлении деятельности Общества;
- Контроль за наличием всех надлежаще оформленных первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций;
- Контроль за соответствием данных регистров бухгалтерского учета фактам хозяйственной жизни;
- Контроль за соблюдением сроков, надежности, раскрытия предоставляемой финансовой отчетности;
- Контроль операций с контрагентами, проверка корректности составления договоров и соблюдение сроков исполнения обязательств по договорам;
- Соблюдение требований законодательства и принципа должной осмотрительности при выборе контрагентов;
- Своевременное проведение инвентаризации в порядке, предусмотренном Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (Приказ Минфина №49 от 13.06.1995г.);
- Соблюдение принципа разумности и эффективности при использовании активов.

В 2024 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» доля выручки от реализации продукции собственной сборки составила 59% (419 328 тыс.руб) от общей выручки (для сравнения в 2023 году - 30%). Основным видом деятельности по-прежнему остается торговля промышленными источниками бесперебойного питания – 73% (519 321 тыс.руб). В таблице приведены сравнительные показатели по общей выручке и backlog за 2023 и 2024 годы.

Показатель	2023 год	2024 год	Отклонение
Выручка от реализации, тыс.руб	676 759	706 861	+5%
Backlog, тыс.руб	407 841	418 643	+3%
в том числе backlog с реализацией в следующем календарном году, тыс.руб	407 841	418 643	+3%

За 2024 год численность работающих существенно не изменилась и составила на 31.12.2024 - 97 человека (на 31.12.2023 – 93 человека). Для всех сотрудников организованы рабочие места. Штатным расписанием на 2024 год не предусмотрено существенное увеличение штата сотрудников. На 31.12.2024 численность сотрудников обособленного подразделения в г. Санкт-Петербург составляет 3 человека (на 31.12.2023 – 4 человек). В филиале в г. Москве на 31.12.2024 численность сотрудников составляет 7 человек (на 31.12.2023 – 10 человек).

С 2020 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» работает на собственных площадях 2 500 кв.м. по адресу: город Екатеринбург, улица Благодатская, 76. Приобретенное в собственность здание дало увеличение почти в 3 раза занимаемых площадей, позволило существенно улучшить условия труда сотрудников, отказаться от дополнительно арендуемых складских и офисных площадей, что позволяет увеличить и производственные мощности по выпуску продукции.

В июле 2021 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» включено в реестр малого и среднего предпринимательства (МСП). Нахождение в МСП дает возможность применения налоговых и других льгот, предусмотренных законодательством РФ, однако в 2024 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» исключено из реестра малого и среднего предпринимательства (МСП) в связи с иностранным Бенефициаром.

В связи с развитием производства и планами по расширению линейки выпускаемого оборудования в 2024 году приобретались основные средства, инструменты, расходные материалы, приборы для тестирования и испытаний продукции.

Работа по сертификации и лицензированию в 2024 году:

1. Сертификат ИНТЕРГАЗСЕРТ
Получен сертификат на устройства комплектные низковольтные управления и распределения: Преобразователи. Срок действия до 08.10.2026
2. Заключение Минпромторга
Получено Заключение Минпромторга: преобразователи EPI, BFI (конвертор, инвертор)
Срок действия до 12.02.2026
3. Заключение Минпромторга
Получено Заключение Минпромторга: преобразователи выпрямитель, ЩПТ. Срок действия до 26.03.2026
4. Сертификат соответствия на систему менеджмента качества
Пройден I этап сертификационного аудита на соответствии требованиям СМК ISO 9001:2015 Росатомрегистра в феврале 2025г.
5. Сертификат соответствия на систему менеджмента качества

Запланирован на март 2025г. I надзорный аудит на соответствии требованиям СМК
Сертификат ISO 9001:2015 Egipet. Срок действия до 10.01.2027

6. Сертификация ТР ТС
Получен сертификат ТР ТС на щиты собственных нужд (ЩСН). Срок действия до 04.10.2028
7. Сертификация ПБ
Получен сертификат на промышленную безопасность на щиты постоянного тока (ЩПТ).
Срок действия до 25.05.2028
Сертификат на промышленную безопасность на АБП. Срок действия до 20.09.2027
Сертификат на промышленную безопасность на преобразователи. Срок действия до 20.09.2027
8. Сертификаты СейсмоБезопасность
Получены сертификаты СейсмоБезопасность на преобразователи ЕРІ, РВІ, ВВІ и ЩПТ.
Срок действия 16.10.2026
9. Декларация ТР ТС:
Получена декларация ТР ТС на продукцию : Измерительные трансформаторы, серии РРУ. Срок действия до 09.04.2028;
Получена декларация ТР ТС на продукцию: Конденсаторы Kendeil (Мод.:К01, К02, К03, К04, К05, К06, К07, К08, К11, К15, К16). Срок действия до 09.04.2028;
Получена декларация ТР ТС на продукцию: Управляющая электроника ВМС для литий-ионных аккумуляторных батарей, т.м. EMUS. Срок действия до 09.04.2028;
Получена декларация ТР ТС на продукцию: Система бесперебойного питания (Мод.: ВВІz 80Т 400/400 + SKBT80 MS) Срок действия до 08.10.2026
10. Пройдены все этапы сертификации ИНТЕРГАЗСЕРТ на устройства комплектные низковольтные управления и распределения: щиты постоянного тока (ЩПТ)
11. Получен сертификат ТР ТС на щиты постоянного тока (ЩПТ). Срок действия до 10.02.2026
12. Получен сертификаты ГОСТ Р ИСО 9001-2015 Срок действия до 22.10.2027

Основным видом деятельности ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является торговля. Инноваций и модернизации производства нет.

4. Структура издержек обращения (коммерческие расходы + управленческие расходы)

Статья затрат	2024 год, тыс.руб	2023 год, тыс.руб
Расходы по оплате труда	144 050*	151 855*
Расходы по продвижению продукции	28 960	10 705
Содержание сервисного отдела	18 367	6 639
Аренда имущества / амортизация	9 176	6 638
Командировочные расходы	3 601	4 470
Найм и обучение персонала	1 428	1 323
Расходы по сертификации	3 285	6 842

Административно-хозяйственные расходы	12 784	11 424
Услуги связи / транспортные расходы	3 690	2 633
Расходы по выпуску и обслуживанию гарантий	605	1 026
Прочие расходы	3 526	2 613
ИТОГО	229 472	208 360

*Расходы по оплате труда включают в себя фонд оплаты труда, страховые взносы, резерв на оплату отпусков, резерв на выплаты по трудовому договору.

5. Нематериальные активы организации.

С 2024 года АПС ЭНЕРГИЯ РУС» применяет ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы", утвержденного приказом Минфина России от 30.05.2022 N 86н. Для перехода был выбран перспективный вариант, согласно п. 55 ФСБУ 14/2022

В БФО Нематериальные активы отражаются по строке 1110 Бухгалтерского баланса.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 14/2022, относится к объектам НМА, если его стоимость больше 100 тыс. руб.

Для целей бухгалтерского учета НМА классифицируются по видам:

- произведения науки, литературы и искусства;
- программы для электронных вычислительных машин;
- базы данных;
- изобретения;
- полезные модели;
- промышленные образцы;
- секреты производства (ноу-хау);
- лицензии и разрешения;
- товарные знаки и иные средства индивидуализации.

Все объекты НМА после признания оцениваются по первоначальной стоимости.

При принятии к бухгалтерскому учету НМА с определенным сроком полезного использования организация выбирает способ начисления амортизации исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от его использования, принимая во внимание следующее:

- все объекты НМА с определенным сроком полезного использования (за исключением указанных ниже) амортизируются линейным способом;
- ноу-хау и промышленные образцы амортизируются способом уменьшаемого остатка.

Нематериальные активы организации на 31.12.2024 (по первоначальной стоимости)

	на 31.12.2024, тыс.руб	на 31.12.2023, тыс.руб
Первоначальная стоимость ОС	848	-
Сумма начисленной амортизации	648	-
Остаточная стоимость ОС	200	-

Состав НМА на 31.12.2024 (по первоначальной стоимости):

Программы для электронных вычислительных машин - 848 тыс. руб

6. Основные средства организации.

	на 31.12.2024, тыс.руб	на 31.12.2023, тыс.руб
Первоначальная стоимость ОС	88 037	89 870
Сумма начисленной амортизации	9 671	8 377
Остаточная стоимость ОС	78 366	81 493

Состав основных средств на 31.12.2024 (по первоначальной стоимости):

Здания	- 77 915 тыс. руб
Земельный участок	- 1 184 тыс. руб
Машины и оборудование (кроме офисного)	- 2 903 тыс. руб
Офисное оборудование	- 298 тыс. руб
Производственный хозяйственный инвентарь	- 897 тыс. руб
Транспортные средства	- 0 тыс. руб
Арендованные основные средства (лизинг)	- 2 333 тыс. руб
Другие виды основных средств	- 2 507 тыс. руб

7. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2024 отражены расходы будущих периодов по договорам страхования со сроком использования более 1 года. Списание происходит равными долями по сроку использования, и не подлежит включению в состав НМА, а также списанию, т.к. не отвечает требованиям ФСБУ 14/2022.

8. Информация по денежным средствам на расчетных счетах

На 31.12.2024 денежные средства ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» находятся на рублевых счетах:

УРАЛЬСКИЙ ФИЛИАЛ АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК"	— 2 627 тыс.руб
ФИЛИАЛ "КОРПОРАТИВНЫЙ" ПАО "СОВКОМБАНК"	— 633 тыс.руб
ФИЛИАЛ БАНКА ГПБ (АО) "УРАЛЬСКИЙ"	— 4 396 тыс.руб
АО «ТИНЬКОФФ БАНК»	— 7 тыс.руб
ВТБ (ПАО)	— 4 тыс.руб
АО «ТБанк» (Россбанк)	— 135 тыс.руб

9. Товарно-материальные ценности

Товары для перепродажи	42 178 тыс.руб
в том числе товары производства APS по ценекупа	3 555 тыс.руб

Структура товарных запасов по времени нахождения на складе:	
более 1 года	5 731 тыс.руб
от 6 месяцев до 1 года	7 039 тыс.руб
от 3 до 6 месяцев	3 024 тыс.руб
менее 3 месяцев	26 384 тыс.руб

Материалы	89 637 тыс.руб
в том числе товары производства APS по ценекупа	22 832 тыс.руб

Структура материалов по видам:	
сырье и материалы для производства	64 375 тыс.руб

покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали

Запасные части (сервисный отдел)	19 403 тыс.руб
Прочие материалы	4 432 тыс.руб
	1 427 тыс.руб

Структура материалов по времени нахождения на складе:

более 1 года	14 856 тыс.руб
от 6 месяцев до 1 года	26 785 тыс.руб
от 3 до 6 месяцев	13 345 тыс.руб
менее 3 месяцев	34 651 тыс.руб

Готовая продукция

73 337 тыс.руб

Структура готовой продукции по времени нахождения на складе:

Более 1 года	112 тыс.руб
от 6 месяцев до 1 года	7 705 тыс.руб
от 3 до 6 месяцев	4 555 тыс.руб
менее 3 месяцев	60 965 тыс.руб

10. Структура дебиторской задолженности

Вид	Сумма, тыс.руб	Доля, %
Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей за поставленные товары	293 573	87,5
в том числе:		
АО "ОДК-АВИАДВИГАТЕЛЬ"	623	
ООО "АВП-ГРУПП"	486	
ООО "АСУ ПРО"	6 300	
АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ"	25 110	
ООО "Газпром комплектация"	25 500	
ООО "ГСП РЕМОНТ "	103 453	
ООО "ГСП комплектация"	4 680	
ООО "ГТПС"	552	
АО "ЗВЕЗДА-ЭНЕРГЕТИКА"	*2 971	
ООО "МАСТЕР ПРО"	*28 157	
АО "ТЭК МОСЭНЕРГО"	15 600	
ООО "ПРОМ-А УРАЛ"	6 492	
ООО "СИСТЕМОТЕХНИКА"	16 000	
ООО "СМУ №210"	57 648	
Долгосрочная дебиторская задолженность покупателей за поставленные товары	17 756	5,9
в том числе:		
АО «РАОС»	13 722	
АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ"	4 034	
Авансы, выданные поставщикам	8 053	2,4
в том числе:		

ООО "ОРМИГА"	1 412	
ОАО "ЕЭНС"	883	
ООО "ПТЗ"	858	
ОАО "ЯМСКОЕ ПОЛЕ"	445	
ООО "МГТ"	451	
Прочие	3 031	
Депозит на таможенные, налоги, страховые взносы	2 496	0,8
Прочая дебиторская задолженность	2 693	0,9
Краткосрочное обеспечение по банковским гарантиям	2 153	0,7
Долгосрочное обеспечение по банковским гарантиям	5 448	1,8
ИТОГО дебиторская задолженность	299 052	100

*На сумму задолженности сформирован резерв по сомнительным долгам по:

- 1) АО "ЗВЕЗДА-ЭНЕРГЕТИКА" на сумму 2 971 тыс.руб
- 2) ООО "МАСТЕР ПРО" на сумму 28 157 тыс.руб
- 3) ООО "НПО "СПБЭК" на сумму 125 тыс.руб
- 4) ЗАО "Уралэнерго-Союз" на сумму 893 тыс.руб

Общая сумма резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 года составила 32 146 тыс.руб

11. Информация по выданным обеспечениям по банковским гарантиям

На 31.12.2024 сумма выданного обеспечения по банковским гарантиям 7 601 тыс.руб

В том числе
обеспечение со сроком погашения более 12 месяцев:

- 1) 3 307 тыс. руб

Банковская гарантия исполнения гарантийных обязательств № 574/ЕК-Г-10/18 от 04.06.2021 по Договору поставки № 333/872-Д от 01.09.2017 между ООО "АПС ЭНЕРГИЯ РУС" и АО «Русатом Оверсиз» на сумму 6 615 тыс. руб
срок действия: с 04.06.2021 по 26.01.2026

- 2) 2 141 тыс.руб

Обеспечение исполнения гарантийных обязательств по Договору № 7717Б2/191040 от 08.10.2019 между ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и АО "АТОМСТРОЙЭКСПОРТ" на сумму 40 341 тыс.руб.
Срок действия: с 12.01.2022 по 11.03.2029

С 2016 года ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» использует открытую в АО «Райффайзенбанк» кредитную линию для обеспечения банковских гарантий. Лимит по данному соглашению был увеличен в 2019 году с 50 000 тысяч рублей до 75 000 тысяч рублей, действие соглашения пролонгировано до 13.11.2024. Данное соглашение позволяет выпускать краткосрочные банковские гарантии без материального обеспечения, долгосрочные – с обеспечением 50%. В 2024 году выдачи банковских гарантий по этому соглашению не было. Однако открытым остался вопрос о предоставлении банковских гарантий предприятиям атомной отрасли и предприятиям, имеющим бенефициаров, которые фигурируют в санкционных списках. В связи с этим с 27.06.2018 года в ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» действует договор об организации выпуска частично покрытых банковских гарантий с ПАО "Совкомбанк" Филиал "Корпоративный" на условиях денежного покрытия 50%. На сегодняшний день возможная сумма выпускаемых гарантий по этому договору – 80 000 тысяч рублей, срок действия договора – до 31.03.2026. С

2020 года запустили проект в Акционерном коммерческом банке «АК БАРС» по выпуску банковских гарантий в рамках Ф3-223 без обеспечения и без использования лимита. После 24.02.2022 года выпуск банковских гарантий осложнился. Была временная приостановка выпуска по соглашениям. В связи с этим в течение 2023 года появились новые банки-гаранты (вне соглашений) для оформления банковских гарантий по контрактам. Такими банками выступили ПАО АКБ «Абсолют Банк» и АО «Альфа-Банк».

С 2024 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» использует открытую кредитную линию для обеспечения банковских гарантий в ПАО «РОСБАНК». Лимит по данному соглашению составляет 70 000 тысяч рублей, срок действия до 30.04.2029 г.

12. Прочие оборотные активы

В составе прочих оборотных активов на 31.12.2024 отражены расходы будущих периодов по страхованию имущества на срок менее 1 года - 16 тыс.руб и остаток по договору добровольного медицинского страхования сотрудников компании в размере 1 991 тыс.руб. Срок действия договора ДМС – до 31.10.2025.

13. Структура кредиторской задолженности

Вид	Сумма, тыс.руб	Доля, %
Кредиторская задолженность за товары, работы, услуги*	200 988	47,3
в том числе:		
APS Energia S.A. (Польша)	149 948	
ООО "Пауэрконцепт"	13 177	
ООО "Акку-Фертриб"	9 146	
ООО "НТЦ СГЭП"	9 866	
ООО "ОРМИГА"	5 583	
Прочие	7 409	
Авансы, полученные от покупателей	98 662	25,4
в том числе:		
ПАО "ГАЗПРОМ АВТОМАТИЗАЦИЯ"	44 816	
ООО "ДЭЛИМ РУС"	38 958	
ООО "ГСП-КОМПЛЕКТАЦИЯ"	7 680	
ООО "ГСП Ремонт"	5 979	
АО "ЧЭАЗ"	619	
Прочие	610	
Кредиторская задолженность по налогам и страховым сборам**	29 888*	7,7
Задолженность по выплате дивидендов	75 522	19,4
Прочая кредиторская задолженность	72	0,2
ИТОГО кредиторская задолженность	388 705	100

*Просроченной кредиторской задолженности по налогам и сборам нет.

С 2019 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» действует кредитное соглашение с АО «Райффайзенбанк» об открытии кредитной линии в размере 25 000 тысяч рублей. Цель использования кредитной линии – минимизация влияния кассовых разрывов. Однако, после 24.02.2022 лимит по ВКЛ был временно уменьшен до 15 000 тысяч рублей и срок погашения сократился с 3-х до 1-го месяца, а в последующем выдача прекратилась полностью. В 2024 году оборот по ВКЛ отсутствовал. На 31.12.2024 остаток заемных средств отсутствует.

С 2021 года действует кредит на покупку недвижимости в АО «Райффайзенбанк» путем рефинансирования фактической задолженности в АО «ГПБ». Новый кредит получен на тот же срок под 7,26% годовых. Рефинансирование позволило существенно снизить проценты за пользование заемными денежными средствами. В 2024 году полностью закрыт кредит на покупку недвижимости, обременение снято. На 31.12.2024 года задолженность перед АО «Райффайзенбанк» отсутствует.

14. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств. Показатели ОНА на 31.12.2024 г. - отсутствуют

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с п. 20 и 21 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

Наименование показателя	На 31.12.2024	На 31.12.2023
ОНО	912,01	854,66
Готовая продукция	385,44	125,07
Материалы	5,34	4,5
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-
Незавершенное производство	955,0	35,1
Товары	520,28	689,9

15. Оценочные обязательства

В составе прочих обязательств на 31.12.2024 отсутствует резерв на выплату премий по трудовым договорам по итогам 2024 года

Резерв на оплату отпусков

По состоянию на 31.12.2023	7 205 тыс.руб
Начислено резерва за 2024 год	10 308 тыс.руб
Использовано резерва за 2024 год	10 490 тыс.руб
По состоянию на 31.12.2024	7 023 тыс.руб

Резерв на гарантийные ремонты

По состоянию на 31.12.2023	- тыс.руб
Начислено резерва за 2024 год	940 тыс.руб
Списано резерва за 2024 год	940 тыс.руб
По состоянию на 31.12.2024	- тыс.руб

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» формирует резерв на гарантийные ремонты. Однако т.к за период 2018-2024 годы использование резерва незначительно. Сумма резерва, переносимого на 2025 год отсутствует.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль

Ведение бухгалтерского учета отложенных налогов осуществляется ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н.

В целях выявления взаимосвязи показателей бухгалтерского и налогового учетов в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 Обществом были определены постоянные и временные разницы, на основании которых были рассчитаны постоянные и отложенные активы.

Расчет налога на прибыль согласно требованиям ПБУ18/02

Финансовый результат за 2024 год в целях бухгалтерского учета	8 085 тыс.руб
Условный расход по налогу на прибыль	(1 617) тыс.руб
Постоянный налоговый расход	(1 201) тыс.руб
Налог на прибыль	(2 953) тыс.руб
В т.ч. Текущий налог на прибыль за 2024 год	(2 760) тыс.руб
Отложенный налог на прибыль	(193) тыс.руб

17. Информация о сегментах

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» по состоянию на 31.12.2024 имеет два выделенных географических сегмента:

- Филиал в г.Москва (7 человек)
- обособленное подразделение в г.Санкт-Петербург (3 человека)

Все обособленные подразделения зарегистрированы в ИФНС и имеют арендованные офисы.

Все обособленные подразделения не имеют выделенных балансов и расчетных счетов.

Доли продаж ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» по географическим сегментам в 2024 году:

Подразделение	Выручка, тыс.руб	Доля в 2024 году, %	Доля в 2023 году, %
---------------	------------------	---------------------	---------------------

Офис г.Екатеринбург	666 986	94,3	87,7
Филиал в г.Москва	25 772	3,6	7,8
Обособленное подразделение в г. Санкт-Петербург	14 103	2,1	4,5
	706 861	100	100

На сегодняшний день оба обособленных подразделения имеют в своем составе квалифицированных сервисных инженеров, что позволяет оперативно обслуживать оборудование в центральной части РФ.

18. Информация о связанных сторонах

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является дочерней компанией APS Energia S.A. (Республика Польша) с долей участия 100%.

ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является единственным официальным продавцом электротехнического оборудования производства APS Energia S.A. на территории Российской Федерации. В 2024 году возникли сложности по поставке оборудования в связи с санкционными ограничениями. Поставки продолжала осуществляться в рамках Контрактов на продажу оборудования до мая 2024 года:

№ 02/RUS/14 от 05.12.2014 (валюта контракта – польский злотый PLN),
закуплено продукции на 4 264 тыс. PLN. После мая 2024 года поставок не было.

№ 02/RUS/17 от 14.09.2017 (валюта контракта – польский злотый PLN),
закуп продукции не осуществлялся.

Итого в целом в 2024 году в рамках данных Контрактов было закуплено продукции на сумму 98 117 тыс. руб. Таким образом, доля реализованного продукта данного поставщика в общем объеме реализованной продукции по сравнению с 2023 годом значительно сократилась. Поставка оборудования в рамках контракта № 02/RUS/14 от 05.12.2014 остается необходимым и ключевым и закрывает потребность в своевременном получении качественных комплектующих для производства, а также хорошими условиями оплаты.

Стандартным условием расчетов в рамках Контракта является рассрочка платежа. Все расчеты по Контракту производятся в безналичной форме через расчетный счет. Валюта расчетов по всем контрактам – российский рубль, USD, EUR.

На 31.12.2024

Задолженность ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» за поставленный товар	143 454 тыс.руб
Авансы, перечисленные APS Energia S.A.	0 тыс.руб

В 2024 году возникла просроченная кредиторской задолженности в рамках Контракта № 02/RUS/14 от 05.12.2014 в связи с санкционными ограничениями по перечислению денежных средств. В настоящее время идет поиск альтернативных способов оплаты за поставленное оборудование.

В дополнение к Контракту на поставку оборудования между ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и APS Energia S.A. заключен Договор гарантийного сервиса на зарубежных рынках от 30.06.2014. В соответствии с условиями данного Договора в 2024 году ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» перевыставило производителю расходов по оказанию сервисных услуг на общую сумму 254 тыс. руб. Задолженности по договору на 31.12.2024 нет.

В соответствии с Решением единственного участника APS Energia S.A. № 9/2023 от 14.03.2023 ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» в 2024 году выплаты дивидендов участнику за 2022 год не осуществлялись.

Задолженность по выплате дивидендов участнику за 2022 год по состоянию на 31.12.2024 года составляет 75 521 тыс. руб.

Акции APS Energia S.A. принимают участие в торгах на бирже, в связи с этим состав акционеров постоянно меняется.

На 10 февраля 2025 г. конечными бенефициарами ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» являются:

№ п/п	Акционер	Доля в капитале
1	Петр Шевчик	28%
2	Антони Дмовски	28%
3	Павел Шумовский	28%
4	Прочие акционеры	16%
Итого:		100%

Актуальная информация о конечных бенефициарах ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» приведена на сайте www.apsenergia.pl.

19. Информация о совокупных затратах на оплату использованных в течение календарного года энергетических ресурсов

Затраты на оплату энергетических ресурсов составили в 2024 году 1 002 тыс.руб, затраты на теплоэнергию – 440 тыс.руб.

20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Важнейшими рисками для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» являются риски, связанные с мировой геополитической обстановкой: закрытие границ, прекращение поставок стратегических комплектующих, санкции банковской и таможенной сферы.

С 24 февраля 2022 года Россия проводит специальную военную операцию на Украине, что привело к введению дополнительных финансово-экономических санкций, которые оказывают значительное влияние как на экономическую ситуацию в РФ в целом, так и на деятельность ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС». Компания продолжает мониторить ситуацию и своевременно реагировать на изменения.

Существенным риском для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» является сокращение объемов строительства объектов заказчиков, в том числе, замораживание проектов одного из «якорных» партнеров компании – ПАО «Газпром». Также, ключевым требованием рынка остаются приоритеты выбора в качестве поставщиков российских производителей, собирающих оборудование в РФ из российских комплектующих, зарегистрированных в российских юрисдикциях и имеющих российских бенефициаров. Для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» критичным параметром остается наличие иностранных учредителей. Риски «импортозамещения» несколько уменьшились в связи с получением компанией заключения Минпромторга РФ на преобразовательную технику и щиты постоянного тока. Для существенного уменьшения риска необходимо получить соответствующее заключение на остальные виды продукции, а также расширить линейку выпускаемого оборудования на российской производственной площадке АПС ЭНЕРГИЯ РУС.

Тенденция систематизации и оптимизации закупок у крупных заказчиков ведет к увеличению доли тендерных покупок на электронных площадках без возможности коррекции стоимости поданного предложения после завершения конкурса. При таких способах закупок отсутствует система «гибкого» ценообразования. Участие в таких конкурсах приводит к возникновению рисков по снижению маржинальной доходности сделок. Для уменьшения данного риска компания проводит мероприятия по оптимизации себестоимости производимого оборудования, а также ведет работу в направлении приоритетного выбора заказчиком нашего оборудования по техническим критериям.

Риски контрактации в атомной отрасли связаны с увеличением сроков проектов от года до нескольких лет и необходимостью крупных долгосрочных инвестиционных вложений

(банковские гарантии). Также, важным фактором является высокая «импортозависимость» компании в части оборудования для АЭС.

Усиление конкуренции также является серьезным риском для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС». В связи с обострившейся геополитической ситуацией и санкциями европейских стран продолжается экспансия на Российский рынок китайских производителей с дешевым оборудованием. Появились также российские компании с аналогичным оборудованием, которые активно занимают рыночные ниши, освободившиеся после ухода крупных иностранных игроков. Этот фактор является причиной вынужденного снижения стоимости продукции ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» и уменьшения маржинального дохода компании. Держать эти риски под контролем поможет укрепление деловой репутации компании, активная работа с заказчиками, расширение линейки выпускаемого оборудования и выход на новых рынки, развитие сервиса стороннего оборудования.

Геополитические риски, а также рост объемов производства продукции требует наличия существенных складских запасов комплектующих, что является отвлечением финансовых ресурсов компании. Помимо этого, ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» уже столкнулась с несвоевременными поставками и плохим качеством закупаемых у российских производителей комплектующих, несмотря на осмотрительность при выборе поставщиков. Возможные проблемы с продаваемым в настоящее время оборудованием могут негативно сказаться на имидже компании и потребовать дополнительных ресурсов на их устранение в будущем. Для снижения рисков необходима регулярная глубокая проработка действующих поставщиков, а также привлечение новых поставщиков комплектующих для бесперебойного обеспечения производства.

Для ООО «АПС ЭНЕРГИЯ РУС» остается большой проблемой отсутствие на рынке рабочей силы, имеющей необходимую для компании квалификацию. Это выражается в длительных сроках заполнения вакансий инженеров и высоком уровне оплаты труда. В связи с этим, компания занимается постоянным повышением квалификации собственного персонала, проводит набор и обучение молодых перспективных кадров, работает в направлении популяризации компании среди студентов профильных колледжей и ВУЗов и укрепления HR-бренда АПС ЭНЕРГИЯ РУС.

Ужесточение ежегодного инспекционного контроля от сертификационных органов по полученным действующим сертификатам предполагает изготовление испытательных образцов, проведение большого объема работы по подготовке технических документов, прием в штат новых сотрудников на постоянной основе, что также влечет за собой финансовые затраты.

21. Условные обязательства

В настоящее время существует потенциальный риск получения штрафов по исполнению договора Атомной отрасли:

- а) По договору АО АСЭ № 8701С/220336 от 23.08.2022 за нарушение сроков поставки оборудования, возникшие в связи введением пакета санкций.

При отсутствии деятельности по их отмене или минимизации сумма штрафов может составить 20 000 тысяч рублей.

22. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год нет.

Генеральный директор

А.О. Козаренко

Главный бухгалтер

Е.В. Татнева

25.02.2024

