FINEXPERTIZA

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества
«Хабаровская ремонтно-монтажная компания»
за 2023 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «ХРМК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (АО «ХРМК», далее по тексту – «Общество», ОГРН 1032700582133), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе:
  - отчета об изменениях капитала за 2023 год;
  - отчета о движении денежных средств за 2023 год;
  - пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основой для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЭ-59 от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г. (ОРНЗ 22006036416)

Илья Валерьевич Красильников

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006097932)

Опахова Наталья Юрьевна

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«05» марта 2024 г.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
на 31 декабря 2023 г.

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710001
Организация Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71477616
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842
Вид экономической деятельности деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Местонахождение: 680033, г. Хабаровск, ул. Адмиральская, д. 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [V] ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации ООО «ФинЭкспертиза»

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации	ИНН	7708096662
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации	ОГРН	1027739127734

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	АКТИВ				
	I. Внеоборотные активы				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
3.1.1	Основные средства, в том числе:	1150	863 428	666 897	621 950
	основные средства	1151	761 297	597 100	546 948
	незавершенное строительство	1152	21 584	-	-
	авансы, выданные под приобретение и создание основных средств	1153	6 735	502	-
	права пользования активами	1154	73 812	69 295	75 002
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения, в том числе:	1170	-	-	-
	вклады в дочерние, зависимые и прочие общества	1171	-	-	-
	займы выданные	1172	-	-	-
3.8	Отложенные налоговые активы	1180	128 516	90 181	89 545
3.1.2	Прочие внеоборотные активы	1190	698	508	522
	Итого по разделу I	**1100**	**992 642**	**757 586**	**712 017**
	II. Оборотные активы				
3.2.1	Запасы	1210	740 555	476 574	138 308
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.2.2	Дебиторская задолженность, в том числе:	1230	675 012	530 065	526 727
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	5 161	28 170	27 757
	покупатели и заказчики	1231.1	5 161	28 170	27 757
	авансы выданные	1231.2	-	-	-
	векселя	1231.3	-	-	-
	займы выданные	1231.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1231.5	-	-	-
	Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1232	669 851	501 895	498 970
	покупатели и заказчики	1232.1	493 773	439 300	439 938
	авансы выданные	1232.2	151 811	22 120	6 578
	векселя	1232.3	-	-	-
	займы выданные	1232.4	-	-	-
	прочие дебиторы	1232.5	24 267	40 475	52 454
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	-	-	-
	банковские депозиты	1241	-	-	-
	займы выданные	1242	-	-	-
3.2.3	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	109 337	16 175	12 168
	Прочие оборотные активы	1260	481 972	329 782	66 236
	Итого по разделу II	**1200**	**2 006 876**	**1 352 596**	**743 439**
	БАЛАНС	**1600**	**2 999 518**	**2 110 182**	**1 455 456**

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
	ПАССИВ				
	III. Капитал и резервы				
3.3.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	377 481	377 481	377 481
3.3.2	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
3.3.3	Резервный капитал	1360	6 589	6 515	6 427
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе:	1370	354 462	285 505	284 105
	нераспределенная прибыль прошлых лет	1371	285 431	284 017	282 347
	нераспределенная прибыль отчетного года	1372	69 031	1 488	1 758
	Итого по разделу III	**1300**	**738 532**	**669 501**	**668 013**
	IV. Долгосрочные обязательства				
3.4.1	Заемные средства	1410	76 159	70 591	75 002
3.8	Отложенные налоговые обязательства	1420	86 606	90 229	91 674
3.4.2	Прочие обязательства	1450	1 841	12 899	23 937
	Итого по разделу IV	**1400**	**164 606**	**173 719**	**190 613**
	V. Краткосрочные обязательства				
	Заемные средства	1510	-	-	-
3.5.1	Кредиторская задолженность, в том числе:	1520	1 792 923	1 163 658	527 499
	поставщики и подрядчики	1521	325 159	334 739	153 668
	задолженность перед персоналом организации	1522	170 900	78 072	62 513
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1523	111 589	65 182	54 138
	задолженность по налогам и сборам	1524	329 481	188 187	112 265
	задолженность акционерам по выплате доходов	1525	-	-	-
	расчеты в рамках дополнительных выпусков акций до регистрации изменений в учредительных документах Общества	1526	-	-	-
	прочие кредиторы	1527	855 794	497 478	144 915
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
3.5.2	Оценочные обязательства	1540	245 493	61 933	62 187
	Прочие обязательства	1550	57 964	41 371	7 144
	Итого по разделу V	**1500**	**2 096 380**	**1 266 962**	**596 830**
	БАЛАНС	**1700**	**2 999 518**	**2 110 182**	**1 455 456**

Генеральный директор _____ **А. В. Катенев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л. Е Коваль**
(расшифровка подписи)

26 января 2024 года

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710002
Организация Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71477616
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842
Вид экономической деятельности деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма / форма собственности Акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023	За 2022 г.
1	2	3	4	5
3.7.1	Выручка	2110	8 924 326	4 554 561
3.7.2	Себестоимость продаж	2120	(7 971 493)	(3 978 638)
	Валовая прибыль	**2100**	**952 833**	**575 923**
	Коммерческие расходы	2210	-	-
3.7.2	Управленческие расходы	2220	(725 706)	(448 221)
	Прибыль от продаж	**2200**	**227 127**	**127 702**
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	4 415	1 642
	Проценты к уплате	2330	(12 190)	(12 511)
3.7.4	Прочие доходы	2340	11 191	13 395
3.7.4	Прочие расходы	2350	(116 118)	(105 623)
	Прибыль до налогообложения	**2300**	**114 425**	**24 605**
3.8	Налог на прибыль, в том числе:	2410	(33 548)	(14 516)
	текущий налог на прибыль	2411	(75 506)	(16 597)
	отложенный налог на прибыль	2412	41958	2 081
	Прочее	2460	(11 846)	(8 601)
	Чистая прибыль	**2400**	**69 031**	**1 488**
	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	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	69 031	1 488
	СПРАВОЧНО Базовая прибыль на акцию, руб.	2900	18,29	0,40
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	18,29	0,40

Генеральный директор _____ **А. В. Катенев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л. Е. Коваль**
(расшифровка подписи)

26 января 2024 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
за 2023 год

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0710004
Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
по ОКПО	71477616
ИНН	2725031842
по ОКВЭД 2	35.11.1
по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67 / 16
по ОКЕИ	384

Организация Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций
Организационно-правовая форма / форма собственности
Акционерное общество/частная собственность
Единица измерения: тыс. руб.

I. Движение капитала

Наименование показателя	Код строки	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3		4	5	6	7
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	377 481	-	-	6 427	284 105	668 013
За 2021 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3210	-	-	-	-	1 488	1 488
чистая прибыль	3211	x	x	x	x	1 488	1 488
переоценка имущества	3212	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	x	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3220	-	-	-	88	(88)	-
убыток	3221	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3222	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x	88	(88)	x

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспре-деленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3200	377 481	-	-	6 515	285 505	669 501
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего, в том числе:	3310	-	-	-	-	69 031	69 031
чистая прибыль	3311	x	x	x	x	69 031	69 031
переоценка имущества	3312	x	x	-	x	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x	-	x	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	x	x	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	x	-	x
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего, в том числе:	3320	-	-	-	-	-	-
убыток	3321	x	x	x	x	-	-
переоценка имущества	3322	x	x	-	x	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	-	x	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	x	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	x	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	x	x	x	x	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	-	-	-	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x	74	(74)	x
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	377 481	-	-	6 589	354 462	738 532

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал – всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: ... до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

III. Чистые активы

Наименование показателя	Код строки	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5
Чистые активы	3600	738 532	669 501	668 013

Генеральный директор _____ **А. В. Катенев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л. Е. Коваль**
(расшифровка подписи)

26 января 2024 года

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
за 2023 год

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0710005
Организация Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания»	Дата (число, месяц, год)	31.12.2023
	по ОКПО	71477616
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	2725031842
Вид экономической деятельности Деятельность по обеспечению работоспособности тепловых электростанций	по ОКВЭД 2	35.11.1
Организационно-правовая форма / форма собственности акционерное общество/частная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	1 22 67 / 16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от текущих операций			
	Поступления, в том числе:	4110	**9 170 992**	**4 740 268**
	от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	9 019 142	4 632 292
	арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	21 618	13 370
3.2.4	прочие поступления	4119	130 232	94 606
	Платежи, в том числе:	4120	**(8 852 349)**	**(4 611 829)**
	поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(5 293 944)	(2 320 704)
	в связи с оплатой труда работников	4122	(3 073 704)	(2 229 409)
	процентов по долговым обязательствам	4123	(4 094)	(3 481)
	налога на прибыль организаций	4124	-	(5 813)
3.2.4	прочие платежи	4129	(480 607)	(52 422)
	Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**318 643**	**128 439**
	Денежные потоки от инвестиционных операций			
	Поступления, в том числе:	4210	-	-
	от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	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	-	-
3.2.4	прочие поступления	4219	-	-
	Платежи, в том числе:	4220	**(225 481)**	**(124 432)**
	в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(225 481)	(124 432)
	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	-	-
	процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
3.2.4	прочие платежи	4229	-	-
	Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	**(225 481)**	**(124 432)**

11

Форма 0710005 с. 2

Пояс-нения	Наименование показателя	Код строки	За 2023 г.	За 2022 г.
1	2	3	4	5
	Денежные потоки от финансовых операций			
	Поступления, в том числе:	4310	**238 000**	**125 000**
	получение кредитов и займов	4311	238 000	125 000
	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	-	-
	Платежи, в том числе:	4320	**(238 000)**	**(125 000)**
	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	4322	-	-
	в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(238 000)	(125 000)
3.2.4	прочие платежи	4329	-	-
	Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**-**	**-**
	Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**93 162**	**4 007**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода**	**4450**	**16 175**	**12 268**
3.2.4	**Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода**	**4500**	**109 337**	**16 175**
	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Генеральный директор _____ **А. В. Катенев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л. Е. Коваль**
(расшифровка подписи)

26 «января» 2024 года

I. Общие сведения

1.1 Информация об Обществе

Акционерное общество «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (далее «Общество») образовано в 2003 г. По решению акционеров в 2017 году Общество было перерегистрировано из открытого акционерного общества в непубличное акционерное общество в связи с необходимостью приведения организационно-правовой формы Общества в соответствие с изменениями в Гражданском кодексе РФ, внесенными Федеральным законом от 05.05.2014 № 99-ФЗ «О внесении изменений в главу 4 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

Основной деятельностью Акционерного общества «Хабаровская ремонтно-монтажная компания» (далее «Общество») является ремонт (капитальный, средний, текущий), модернизация и реконструкция тепломеханического и электромеханического оборудования электростанций и промышленных предприятий, в т.ч. котлов, турбин, генераторов, трансформаторов, электродвигателей, а также тепловых, газовых (внутренних), водопроводных, воздушных и канализационных сетей. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе изготовление нестандартного оборудования; монтаж, демонтаж и пусконаладочные работы на объектах котлонадзора, вспомогательном оборудовании, пусконаладочные работы на системах защиты и приборах безопасности объектах котлонадзора и т.д.

Адрес (место нахождения) Общества: 680033, Хабаровский край, г. Хабаровск, ул. Адмиральская, д. 10.

Численность работников Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 2 062 человека (на 31.12.2022 – 1 683 человека, на 31.12.2021 – 1 704 человека).

По состоянию на 31.12.2023 в состав Общества входят 5 СП и 1 филиал, зарегистрированный на территории Российской Федерации.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров.

Органом контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества является Ревизионная комиссия.

Состав Совета директоров АО «ХРМК» избран решением годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 442 от 18.05.2023) в количестве 5 членов.

Принимая во внимание введенные в отношении эмитента меры ограничительного характера (санкции), в соответствии с постановлением Правительства РФ от 12.03.2022 № 351 информация о персональном составе органов управления и Ревизионной комиссии ПАО «РусГидро» не раскрывается.

1.2 Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре

2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.

В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 года Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 года – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 года – с 12% до 13%, а 30 октября 2023 года – с 13% до 15%. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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

Общество ведет постоянную работу по выявлению и оценке рисков, по разработке и внедрению мероприятий реагирования на риски и по управлению непрерывностью бизнеса и стремится соответствовать международным и национальным стандартам риск-менеджмента (ГОСТ Р ИСО 31000-2019, ИСО 31000-2018, COSO ERM 2017 и другим лучшим практикам), Кодексу корпоративного управления ЦБ РФ, методическим рекомендациям Росимущества и Минфина РФ в области управления рисками и внутреннего контроля

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентных ставок и прочие ценовые риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Финансовое состояние Общества, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности не зависят от изменений валютного курса и умеренно от изменений процентных ставок.

Информация о подверженности Общества финансовым рискам, причинах их возникновения и механизмах управления рисками раскрыта в пункте 3.15 Пояснений.

Правовые риски

Причины возникновения правовых рисков связаны с возможным изменением законодательства, в том числе в области налогообложения, валютного и таможенного регулирования и др.

Правовые риски на внутреннем рынке в области регулирования производства и купли-продажи электрической энергии, которые являются основным видом деятельности Общества, могут существенно сказаться на финансовом положении Общества.

В рамках управления данными рисками Обществом проводятся необходимые мероприятия для формирования благоприятной для Общества правовой базы функционирования рынка электрической энергии и мощности. Для реализации данной задачи Общество принимает участие в качестве эксперта в процессах разработки нормативно-правовых актов в области электроэнергетики, осуществляемых Минэнерго России, Ассоциацией «НП Совет рынка» и Федеральной антимонопольной службой, а также ведет постоянный мониторинг изменений законодательства.

Правовые риски на внешнем рынке в области валютного и таможенного регулирования являются незначительными в связи с незначительным объемом внешнеэкономических сделок с участием Общества, которые управляются путем юридического сопровождения и контроля этих сделок, а также страхования ответственности.

Страновые и региональные риски

Причины возникновения страновых и региональных рисков связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране и регионе, в которых организация осуществляет обычную деятельность и / или зарегистрирована в качестве налогоплательщика.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность под влиянием санкционного давления, в том числе заморозка активов и блокировка денежных средств за пределами Российской Федерации. Это привело к прекращению сотрудничества со стороны многих иностранных компаний, прекращению экспортно-импортных операций по множеству позиций, отзыву рейтингов международных рейтинговых агентств.

Кроме того, в условиях кризисных явлений на мировом финансовом рынке и сокращения промышленного производства существует риск уменьшения спроса на электроэнергию, что может повлечь за собой сокращение продаж и уменьшение выручки Общества, а также риск роста дебиторской задолженности вследствие неплатежей потребителями электроэнергии.

Руководство Общества полагает, что им осуществляются все необходимые действия, направленные на снижение влияния таких событий на деятельность Общества: оптимизация кредитного плеча, оптимизация использования полученных заемных средств, повышение оборачиваемости оборотных активов, оценка платежеспособности покупателей, диверсификация направлений использования ресурсов и т.д.

Кроме того, в связи с ужесточением контроля со стороны органов государственного регулирования энергетической отрасли, Общество уделяет большое внимание обеспечению прозрачности и надежности процедур контроля за расходованием средств в рамках реализации инвестиционной программы Общества и его дочерних компаний.

Регионы России, в которых Общество осуществляет свою деятельность, характеризуются спокойной политической обстановкой. Однако изменения ситуации в стране и регионах деятельности Общества, характер и частота таких изменений и связанные с ними риски мало предсказуемы, так же, как и последствия их влияния на деятельность Общества в будущем. Большая часть данных рисков не является подконтрольной Обществу из-за их глобального масштаба. В случае дестабилизации ситуации в России или отдельных регионах Российской Федерации руководство Общества будет принимать комплекс мер по антикризисному управлению с целью максимального снижения негативного воздействия ситуации на Общество.

В целях управления рисками реализуется комплексный план по усилению защищенности объектов Общества, в том числе строящихся электростанций

Репутационные риски

Репутационные риски могут быть связаны с негативным представлением о качестве реализуемой Обществом продукции, выполнения работ или оказания услуг, соблюдении производственной и платежной дисциплины и т.д.

Подверженность этим рискам оценивается Обществом как низкая вследствие того, что Общество реализует электроэнергию и мощность на оптовом рынке и имеет устойчиво высокую репутацию на рынке.

В целях управления рисками Обществом осуществляется анализ репутационных рисков на основе регулярного мониторинга публичного пространства и упоминаний Общества в СМИ, контроль соблюдения производственной дисциплины, активное взаимодействие со всеми заинтересованными сторонами для поддержания высокой деловой репутации. Общество организует совместно с заинтересованными сторонами публичные мероприятия, специальные мероприятия для СМИ, аналитиков и инвесторов, регулярно обновляет информацию на официальных интернет-ресурсах Общества, готовит официальные комментарии по ключевым вопросам деятельности.

Кроме того, Обществом ведется активная работа по профилактике коррупционных явлений. В Обществе внедрены антикоррупционная политика, кодекс корпоративной этики, положения о порядке уведомления работодателя о фактах обращения в целях склонения работников к совершению противоправных действий, порядке уведомления о подарках, полученных работниками в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, порядке предотвращения и урегулирования конфликта интересов и т.д. На постоянной основе функционирует «Линия доверия».

В рамках контроля за противодействием коррупции и мошенничеству Общество тесно взаимодействует с Минэнерго России, ФНС России, Росфинмониторингом России.

Другие риски

В целях управления рисками в Обществе уделяется большое внимание иным операционным рискам, в том числе рискам капитального строительства, отраслевым, производственным, рискам водности, рискам, связанным с соблюдением законодательства в области охраны труда, рискам промышленной безопасности, экологическим рискам, рискам, связанным с деятельностью третьих лиц, рискам, связанным с географическими особенностями регионов, и др.

Причины возникновения этих рисков связаны с отраслевой спецификой деятельности, состоянием основных фондов. Подверженность этим рискам существует, степень возможности наступления событий, как правило, находится на среднерыночном или низком уровне. Обществом постоянно осуществляется комплекс мер, предназначенных для мониторинга рисков и снижения вероятности возникновения и тяжести возможных неблагоприятных последствий, включая распределение ответственности, контроль, диверсификацию и страхование.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества подготовлена на основе следующей учетной политики:

2.1 Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», федеральными стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, с учетом правил и допущений, описанных в учетной политике Общества.

Активы оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.2 Представление активов и обязательств

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

Авансы, выданные поставщикам оборудования, отражаются в составе строки 1153 «Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств» без учета НДС. Сумма НДС, принятая к вычету по авансу выданному, представляется свернуто против величины дебиторской задолженности по данному авансу.

Иные выданные авансы, а также авансы полученные, отражаются в бухгалтерском балансе с учетом НДС. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с полученных авансов, и сумма НДС, принятая к вычету с иных выданных авансов, представлены развернуто по строкам 1260 «Прочие оборотные активы», 1450 «Прочие обязательства» и 1550 «Прочие обязательства» соответственно.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

2.3 Основные средства

Бухгалтерский учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020).

В составе основных средств отражены здания, сооружения, машины и оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

В основные средства включены также существенные по величине затраты организации на проведение плановых капитальных и средних ремонтов объектов основных средств с частотой более 12 месяцев.

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

Приобретенные объекты первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб., (за исключением бывших в эксплуатации зданий, сооружений, силовых и рабочих машин и оборудования, недвижимости) включительно за единицу учитываются в составе запасов.

В бухгалтерском балансе основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации. Переоценка объектов основных средств Обществом не производится.

Срок полезного использования по приобретенным основным средствам, в том числе бывшим в эксплуатации, полученным в качестве вклада в уставный капитал или в порядке правопреемства при реорганизации, устанавливается при принятии объекта к бухгалтерскому учету комиссией по приему основных средств в эксплуатацию. В отношении объектов, ранее бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом количества лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Принятые нормативные сроки полезного использования по группам основных средств Общества приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования (число лет) объектов, принятых на баланс
Сооружения	от 3 до 15
Машины и оборудование	от 1 до 10
Здания	от 7 до 75
Транспортные средства	от 5 до 15
Инвентарь и другие ОС	от 1 до 10
Затраты на ремонт зданий	от 5 до 10

Сроки полезного использования для объектов основных средств в виде затрат на капитализированные ремонты устанавливаются исходя из ожидаемой продолжительности межремонтного интервала.

Ликвидационная стоимость основных средств считается равной нулю, т.к. выполняется по меньшей мере одно из нижеследующих условий:

а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;

б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;

в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Обесценение основных средств

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Проверка на обесценение осуществляется при наличии признаков обесценения.

Права пользования активами

В составе основных средств отражены также права пользования активами по договорам аренды в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), с учетом освобождений в отношении договоров аренды со сроком менее 12 месяцев или предметов аренды с рыночной стоимостью не более 300 000 руб.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования определяются исходя из сроков аренды, а в случае, если предполагается переход права собственности на предмет аренды к Обществу.

Право пользование активом, полученным в аренду, отражается по первоначальной стоимости с учетом последующих корректировок, связанных с изменением условий аренды (изменение срока аренды, величины арендных платежей, объема (количества) арендуемых объектов), за вычетом сумм начисленной амортизации и убытка от обесценения.

Первоначальная стоимость права пользования активом на дату получения предмета аренды включает: приведенную величину будущих арендных платежей, величину арендных платежей, оплаченных по состоянию на дату получения предмета аренды; дополнительные затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях; величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.



Права пользования активами после принятия к учету оцениваются в соответствии с требованиями к учету схожих по характеру использования объектов основных средств в части амортизации и обесценения. При этом Общество амортизирует право пользования земельными участками, полученными в аренду.

Права пользования активами включаются в состав строки 1150 «Основные средства», а в табличных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах включаются в табличное пояснение «Наличие и движение прав пользования активами».

Земельные участки, имеющие кадастровую стоимость, отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды / определенной в соответствии с актом приема-передачи. В случае отсутствия стоимости участков в договоре аренды или в акте приема-передачи, учет производится по их кадастровой стоимости.

2.4 Капитальные вложения

Бухгалтерский учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020).

В составе капитальных вложений отражаются в частности объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, включая материальные ценности, предназначенные для создания внеоборотных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов незавершенного строительства обособленно.

В бухгалтерском балансе указанные объекты отражаются в составе строки 1152 «Незавершенное строительство».

Обесценение капитальных вложений

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение.

2.5 Запасы

Бухгалтерский учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Для определения размера материальных расходов при списании запасов, используемых при производстве продукции (оказании услуг), применяется метод оценки по средней себестоимости.

К запасам не относятся материалы, запасные части, комплектующие изделия, предназначенные для создания внеоборотных активов.

2.6 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (платежи по добровольному и обязательному страхованию имущества, ответственности и работников, разовые платежи на приобретение лицензий на программные продукты и базы данных и другие расходы), отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение периода более 12 месяцев, в полной сумме показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы», в течение 12 месяцев – по строке 1210 «Запасы».

2.7 Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается в сумме оказанных услуг, выполненных работ, отгруженной продукции по обоснованным ценам и установленным тарифам. Расчеты с прочими дебиторами отражаются в учете и отчетности исходя из цен, предусмотренных договорами.

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями,

поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам. Данный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

Величина резерва определяется индивидуально, на основании объективной информации о платежеспособности конкретного дебитора и оценки вероятности погашения задолженности полностью или частично.

Создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам относится на увеличение прочих расходов (доходов).

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Задолженность, списанная вследствие неплатежеспособности должника, учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

2.8 Уставный, добавочный и резервный капитал

Уставный капитал отражается в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций, приобретенных акционером. Уставный капитал соответствует величине, установленной Уставом Общества.

В соответствии с законодательством, в Обществе формируется резервный капитал в размере 5% от уставного капитала. Размер обязательных ежегодных отчислений в резервный капитал Общества составляет 5% от чистой прибыли Общества до достижения резервным капиталом установленного размера.

2.9 Кредиты и займы полученные

Бухгалтерский учет займов и кредитов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008).

В составе задолженности по полученным займам и кредитам отражены обязательства по аренде, признаваемые в соответствии с ФСБУ 25/2018. Обязательство по аренде включается в состав долгосрочной и краткосрочной задолженности по заемным средствам в бухгалтерском балансе, в зависимости от срока погашения (свыше 12 месяцев, до 12 месяцев после отчетной даты включительно).

Величина обязательств по аренде определяется с применением ставки дисконтирования, рассчитанной как средневзвешенная ставка по всем имеющимся внешним заемным средствам Общества в периоде начала аренды или переоценки обязательств по договору аренды. Обязательство по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов по арендным обязательствам производится в составе прочих расходов (проценты к уплате).

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве прочего дохода или прочего расхода.

2.10 Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочные обязательства

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в Положении по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

Общество создает оценочные обязательства:

- по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков, величина которого на конец отчетного года определяется исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату, средней заработной платы работника, с учетом страховых взносов;
- в других случаях, предусмотренных ПБУ 8/2010.

Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства и условные активы не отражаются в бухгалтерском балансе, но раскрываются в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Условное обязательство (условный актив) возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства (актива) на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условное обязательство раскрывается в Пояснениях, кроме случаев, когда уменьшение связанных с ним экономических выгод маловероятно. Условный актив раскрывается в Пояснениях, когда связанные с ним поступления являются вероятными. При этом указывается оценочное значение или диапазон оценочных значений, если они поддаются определению.

2.11 Доходы

Выручка от продажи продукции (оказания услуг) признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов Общества признаются:

- поступления от продажи иных активов;
- проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Общества в этом банке. Общество отражает данные доходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2320 «Проценты к получению»;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение договорных отношений;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- другие поступления (доходы) согласно Положению по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (в том числе доходы в виде страхового возмещения).

2.12 Расходы

Учет расходов регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), в соответствии с которым расходы Общества подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы.

Общехозяйственные расходы отражаются по строке «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического закрытия кредиторской задолженности.

Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или прочие доходы и от формы осуществления расхода.

В составе прочих расходов признаются:

- расходы, связанные с выбытием и прочим списанием основных средств, финансовых вложений и иных активов;
- убыток, связанный с выбытием и прочим списанием основных средств;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ему в пользование денежных



средств (кредитов, займов); Общество отражает данные расходы в Отчете о финансовых результатах по строке 2330 «Проценты к уплате»;

- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- резерв по сомнительным долгам, сформированный по итогам отчетного периода в соответствии с учетной политикой Общества;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (с учетом требований Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010);
- расходы на благотворительность;
- расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии и т.п.);
- другие расходы согласно ПБУ 10/99.

2.13 Изменения в учетной политике Общества

Существенные изменения в Учетной политике Общества в 2023 году отсутствуют.

Существенные изменения в учетной политике Общества с 2024 года.

В связи с началом применения федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» и изменений в ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год будут отражены следующие основные изменения:

- увеличение стоимости объектов нематериальных активов (строка 1110 «Нематериальные активы» актива баланса) на стоимость простых (неисключительных) лицензий на программное обеспечение и на сумму затрат на улучшение (доработку) объектов нематериальных активов, до 2024 года отражаемых в составе расходов будущих периодов (строка 1190 «Прочие внеоборотные активы» актива баланса);
- списание простых (неисключительных) лицензий и затрат на техническую поддержку (обновление), не удовлетворяющих критериям признания в качестве нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Внеоборотные активы (раздел I Бухгалтерского баланса)

3.1.1 Основные средства (строка 1151 Бухгалтерского баланса)

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1151 «Основные средства», в том числе:	**761 297**	**597 100**	**546 948**
Сооружения	16 022	6 031	7 403
Машины и оборудование	257 933	169 941	131 267
Здания	438 462	357 282	334 027
Производственный и хозяйственный инвентарь	-	13	81
Транспортные средства	42 334	56 589	71 960
Другие виды основных средств	6 546	7 244	2 210

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость		
	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Строка 1154 «Права пользования активами», в том числе:	**73 812**	**69 295**	**75 002**
Здания	-	1 477	-
Другие виды основных средств	73 812	67 818	75 002



Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Основные средства, в том числе:	**2023**	**1 027 344**	**(430 244)**	**-**	**243 321**	**(44 574)**	**44 464**	**(79 014)**	**-**	**1 226 091**	**(464 794)**	**-**
	2022	**949 030**	**(402 082)**	**-**	**127 425**	**(49 112)**	**34 436**	**(62 597)**	**-**	**1 027 344**	**(430 244)**	**-**
Сооружения	2023	22 890	(16 859)	-	10 924	-	-	(933)	-	33 814	(17 792)	-
	2022	25 356	(17 953)	-	-	(2 466)	2 104	(1 010)	-	22 890	(16 859)	-
Машины и оборудование	2023	354 081	(184 140)	-	135 369	(43 388)	43 278	(47 267)	-	446 062	(188 129)	-
	2022	301 113	(169 846)	-	77 022	(24 054)	23 516	(37 810)	-	354 081	(184 140)	-
Здания	2023	457 228	(99 946)		95 986	-	-	(14 806)	-	553 214	(114 752)	-
	2022	434 764	(100 737)	-	44 944	(22 480)	8 705	(7 914)	-	457 228	(99 946)	-
Транспортные средства	2023	181 958	(125 369)	-	1 042	-	-	(15 297)	-	183 000	(140 666)	-
	2022	181 995	(110 035)	-	-	(37)	37	(15 371)	-	181 958	(125 369)	-
Производственный и хозяйственный инвентарь	2023	804	(791)	-	-	(804)	804	(13)	-	-	-	-
	2022	879	(798)	-	-	(75)	74	(67)	-	804	(791)	-
Земельные участки	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	2023	10 383	(3 139)	-	-	(382)	382	(698)	-	10 001	(3 455)	-
	2022	4 923	(2 713)	-	5 459			(425)	-	10 383	(3 139)	-

24

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Период	На начало года			Изменения за период					На конец года		
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло объектов		Начислено амортизации первоначальной стоимости	Обесценение	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация					
Права пользования активами всего, в том числе:	2023	78 369	(9 074)	-	23 341	(13 863)	6 920	(11 881)	-	87 847	(14 035)	-
	2022	-	-	-	89 031	(10 662)	831	(9 905)	-	78 369	(9 074)	-
Здания	2023	2 572	(1 095)	-	828	(3400)	2 153	(1 058)	-	-	-	-
	2022	-	-	-	2 753	(181)	-	(1 095)	-	2 572	(1 095)	-
Другие виды основных средств	2023	75 797	(7 979)	-	22 513	(10 463)	4 767	(10 823)	-	87 847	(14 035)	-
	2022	75 002	-	-	86 278	(10 481)	831	(8 810)	-	75 797	(7 979)	-

Обществом не признаны предметы аренды в качестве права пользования активом в соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 по договорам аренды квартир сроком пользования имуществом менее 12 месяцев.



Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
		Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение	Затраты за период	Списано	Обесценение	Прочее движение*	Принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	Первоначальная стоимость	Накопленное обесценение
Незавершенное строительство и операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в том числе:	**2023**	502	-	28 319	-	-	-	(502)	28 319	-
	2022	-	-	502	-	-	-	-	502	-
Незавершенное строительство	2023	-	-	21 584	-	-	-	-	21 584	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению основных средств и доходных вложений в материальные ценности	2023	502	-	6 735	-	-	-	(502)	6 735	-
	2022	-	-	502	-	-	-	-	502	-
Оборудование к установке	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-

97

Авансы, выданные под приобретение и создание основных средств

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1153 «авансы, выданные под приобретение и создание основных средств», в том числе:	**6 735**	**502**	-
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	**6 735**	**502**	-

3.1.2 Прочие внеоборотные активы (строка 1190 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы»	**698**	**508**	**522**
Долгосрочная часть расходов будущих периодов	698	508	522

3.2 Оборотные активы (раздел II Бухгалтерского баланса)

3.2.1 Запасы (строка 1210 Бухгалтерского баланса)

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1210 «Запасы»	**740 555**	**476 574**	**138 308**
Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности	363 703	349 292	86 319
Затраты в незавершенном производстве	131 055	93 511	-
Готовая продукция	240 484	31 493	51 358
Краткосрочные расходы будущих периодов, подлежащие списанию на счета учета затрат в течение 12 месяцев после отчетной даты	5 313	2 278	631

Запасные части, материалы и другие аналогичные ценности оценены в сумме фактических затрат на приобретение.

Движение запасных частей, материалов и других аналогичных ценностей раскрыто в таблице ниже:

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Себестоимость	Резерв под обесценение	Поступило	Выбыло		Начисление резерва под обесценение	Себестоимость	Резерв под обесценение
					Себестоимость	Резерв под обесценение			
Запасные части, материалы и	2023	476 574	-	3 713 876	(3 449 895)	-	-	740 555	-

другие аналогичные ценности	2022	138 308	-	1 380 379	(1 042 113)	-	-	476 574	-

3.2.2 Дебиторская задолженность (строка 1230 Бухгалтерского баланса)

(а) Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина долгосрочной дебиторской задолженности составила 5 161 тыс. руб., 28 170 тыс. руб., 27 757 по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 соответственно.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражены

Вид долгосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, в том числе:	**5 161**	**28 170**	**27 757**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**5 161**	**28 170**	**27 757**
Прочие связанные стороны, в том числе:	5 161	28 170	27 757
АО «ДГК»	5 161	28 170	27 757

(б) Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)

Общая величина краткосрочной дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам составила 669 851 тыс. руб., 501 895 тыс. руб., 498 970 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 31.12.2021 соответственно:

Вид краткосрочной задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1232 «Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются менее чем через 12 месяцев после отчетной даты)», в том числе:	**669 851**	**501 895**	**498 970**
Покупатели и заказчики, в том числе:	**493 773**	**439 300**	**439 938**
Прочие связанные стороны	486 565	435 680	437 397
Прочие контрагенты	7 208	3 620	2 541
Авансы выданные, в том числе	**151 811**	**22 120**	**6 578**
Прочие связанные стороны	3 602	58	883
Прочие контрагенты	148 209	22 062	5 695
Прочие дебиторы, в том числе	**24 267**	**40 475**	**52 454**
Прочие связанные стороны	-	-	-
Прочие контрагенты	24 267	40 475	52 454

Прочая задолженность прочих дебиторов представлена в основном задолженностью САО «ВСК».

Наличие и движение резерва по краткосрочной дебиторской задолженности

Наименование показателя	Период	На начало года	Создание резерва	Восстановление резерва	Списание за счет резерва	На конец года
Резерв по краткосрочной дебиторской задолженности, в том числе:	**2023**	**1 029**	**971**	**-**	**(80)**	**1 920**
	2022	**3 890**	**1 029**	**-**	**(3 890)**	**1 029**
Покупателям и заказчикам	2023	1 029	971	-	(80)	1 920
	2022	1 797	1 029	-	(1 797)	1 029
Авансам выданным	2023	-	-	-	-	-
	2022	472	-	-	(472)	-
Прочим дебиторам	2023	-	-	-	-	-
	2022	1 621	-	-	(1 621)	-

Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31.12.2023		На 31.12.2022		На 31.12.2021	
	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость
Просроченная задолженность покупателей и заказчиков более года, в том числе:	**6 655**	**4 375**	**4 579**	**3 550**	**9 882**	**5 992**
Мораторная	-	-	-	-	-	-

3.2.3 Денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 Бухгалтерского баланса)

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»			
Эквиваленты денежных средств	-	-	-
Денежные средства на банковских счетах	109 337	16 175	12 168

Ограничения по использованию денежных средств на банковских счетах на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 отсутствуют.

Пояснения к Отчету о движении денежных средств

Величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема деятельности Общества, показана в составе текущих операций. Величина денежных потоков, связанных с расширением масштабов деятельности Общества включена в состав инвестиционных операций.

Расшифровка строк «Прочие поступления» и «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 4119 «Прочие поступления по текущей деятельности» , в том числе:	**130 232**	**94 606**
Налог на добавленную стоимость	120 925	92 029
Прочие поступления по текущей деятельности	9 307	2 577
Итого по строке 4129 «Прочие платежи по текущей деятельности», в том числе:	**480 607**	**52 422**
Налоги и сборы	437 641	9 014
Внебюджетные фонды		
Выплаты на командировочные расходы	31 313	22 786
Выплаты штрафов, пеней, неустойки, возмещение ущерба	7 158	3 869
Прочие платежи по текущей деятельности	4 495	16 753
Итого по строке 4219 «Прочие поступления по инвестиционной деятельности», в том числе:	-	-
Возврат денежных средств с краткосрочных депозитов, не являющихся денежными эквивалентами	-	-

3.3 Капитал и резервы (раздел III Бухгалтерского баланса)

3.3.1 Уставный капитал (строка 1310 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 уставный капитал Общества зарегистрирован в установленном порядке и полностью оплачен:

Состав уставного капитала	Количество акций на 31.12.2023, шт.	Количество акций на 31.12.2022, шт.	Количество акций на 31.12.2021, шт.
Обыкновенные акции номинальной стоимостью 100 рублей	3 774 812	3 774 812	3 774 812

В реестре акционеров по состоянию на 31.12.2023 зарегистрированы следующие акционеры:

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
Публичное акционерное общество «Дальневосточная энергетическая компания»	фактический	3 774 812	100

Наименование акционера	Тип держателя акций	Количество акций	Доля владения, %
Итого	x	3 774 812	100

3.3.2 Переоценка внеоборотных активов (строка 1340 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года переоценка внеоборотных активов не проводилась.

3.3.3 Резервный капитал (строка 1360 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года, 31.12.2022 года и 31.12.2021 года резервный капитал Общества составил 6 589 тыс. руб., 6 515 тыс. руб., 6 427 тыс. руб., соответственно.

Согласно решению годового Общего собрания акционеров Общества (протокол № 442 от 18.05.2023), 5% от чистой прибыли Общества за 2021 год в размере 74 тыс. руб. было направлено на формирование резервного капитала

3.4 Долгосрочные обязательства (раздел IV Бухгалтерского баланса)

3.4.1 Долгосрочные заемные средства (строка 1410 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражена сумма арендных обязательств в размере приведенной стоимости будущих арендных платежей:

Наименование займодавца / кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1410 «Заемные средства»	**76 159**	**70 591**	**75 002**
В том числе:			
Обязательства по аренде	**76 159**	**70 591**	**75 002**

3.4.2 Прочие долгосрочные обязательства (строка 1450 Бухгалтерского баланса)

Наименование обязательства	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1450 «Прочие долгосрочные обязательства», в том числе:	**1 841**	**12 899**	**23 937**
Обязательства поставщикам и подрядчикам	1 841	12 899	23 937

3.5 Краткосрочные обязательства (раздел V Бухгалтерского баланса)

3.5.1 Кредиторская задолженность (строка 1520 Бухгалтерского баланса)

Общий объем краткосрочной кредиторской задолженности Общества составляет 1 792 923 тыс. руб., 1 163 658 тыс. руб. и 527 498 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно.

По строке 1521 «Поставщики и подрядчики» Бухгалтерского баланса числится следующая задолженность:

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1521 «Поставщики и подрядчики», в том числе:	**325 159**	**334 739**	**153 668**
Поставщикам оборудования и прочих внеоборотных активов	32 379	13 910	18 705
Поставщикам услуг по ремонту и техническому обслуживанию	208 684	167 961	64 519
Подрядчикам по капитальному строительству	21 864	9 353	30 983

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие	62 232	143 515	39 461

По состоянию на 31.12.2023 года задолженность перед персоналом Общества составляет 170 900 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 78 072 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 62 513 тыс. руб.).
Задолженность текущая.
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами составляет 111 589 тыс. руб., 65 182 тыс. руб. и 54 138 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно. Задолженность текущая.
Задолженность по налогам и сборам составляет 329 481 тыс. руб., 188 187 тыс. руб. и 112 265 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, и 31.12.2021 соответственно. Задолженность текущая.
Строка 1527 «Прочие кредиторы» включает в себя сумму авансов, полученных от Заказчиков, на выполнение работ. По состоянию на 31.12.2023 года сумма полученных авансов составляет 804 971 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 490 136 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 140 070 тыс. руб.).

3.5.2 Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса)

По состоянию на 31.12.2023 года сумма оценочных обязательств составляет 245 493 тыс. руб. (на 31.12.2022 года – 61 933 тыс. руб., на 31.12.2021 года – 62 187 тыс. руб.). Оценочные обязательства носят краткосрочный характер.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства, в том числе:	**2023**	**61 933**	**597 029**	**413 469**	**-**	**245 493**
	2022	**62 187**	**274 297**	**274 551**	**-**	**61 933**
Резерв на предстоящую выплату отпусков	2023	61 933	597 029	413 469	-	245 493
	2022	62 187	274 297	274 551	-	61 933

3.6 Ценности, учитываемые на забалансовых счетах

3.6.1 Арендованные основные средства

По состоянию на 31.12.2023 стоимость арендованных основных средств составляет 32 588 тыс. руб. (на 31.12.2022 – 14 822 тыс. руб., на 31.12.2021 – 142 701 тыс. руб.).

Обществом были арендованы объекты основных средств у следующих организаций:

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендованные основные средства, в том числе:	**32 588**	**14 822**	**142 701**
ДГК (АО) НГРЭС СП	-	13 444	13 444
САЙГОН ООО	-	745	-
Физические лица	25 979	632	11 061
Администрация г.Хабаровска	-	-	83 132
АО ДГК филиал "Хабаровская генерация"	-	-	20 875
Аквилон ООО	-		3 000
Виктория 1 ООО	-	-	8 312
21 ВЕК ООО	-	-	1 568
Администрация г.Комсомольск-на-Амуре	-	-	1 427
ООО ЭТАЖИ-ВИКТОРИЯ	-	-	909

Наименование арендодателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
33 КВАДРАТНЫХ МЕТРА ООО	-	-	160
Ростелеком	-	-	119
Атлантида ООО	-	-	114
Ледокол-ДВ ООО	6 609	-	-

кроме предметов аренды, в отношении которых признаны активы в форме прав пользования в соответствии с ФСБУ 25/2018

3.6.2 Обеспечения обязательств и платежей полученные

Наименование контрагента	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого обеспечения обязательств и платежей полученные, в том числе:	**7 527**	-	-
Прочие контрагенты, в том числе:	**7 527**	-	-
ООО «СТК-СИБИРЬ»	7 527	-	-

3.7 Доходы и расходы по обычным видам деятельности (Отчет о финансовых результатах)

3.7.1 Выручка (строка 2110 Отчета о финансовых результатах)

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов Общества в 2022 занимает выручка от оказания услуг по капитальному ремонту оборудования основного заказчика АО «ДГК»

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2110 «Выручка», в том числе:	**8 924 326**	**4 554 561**
Капремонт оборудования	5 004 397	3 269 540
Прочие реализация	2 968 023	693 359
Строительно-монтажные работы	951 906	591 662

3.1.1 Себестоимость продаж, коммерческие расходы и управленческие расходы (строка 2120, строка 2210 и строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

Расшифровка себестоимости по видам деятельности:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(7 971 493)**	**(3 978 638)**
Капремонт оборудования	(4 793 400)	(2 965 707)
Прочие реализация	(2 318 782)	(541 863)
Строительно-монтажные работы	(859 311)	(471 068)

Расшифровка себестоимости по видам затрат приведена в таблице:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж», в том числе:	**(7 971 493)**	**(3 978 638)**
Амортизация ОС, НМА	(68 623)	(58 249)
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(3 042 385)	(1 812 700)

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(1 294)	(955)
Расходы по договорам аренды	(1 351)	(5 669)
Расходы по страхованию имущества и ответственности	(9 898)	(7 166)
Услуги субподрядчиков	(1 984 859)	(1 074 977)
Информационные, юридические и консультационные услуги	(1 311)	(10 159)
Транспортные услуги	(44 188)	(46 085)
Расходы по охране объектов	(9 930)	(10 536)
Командировочные расходы	(26 966)	(29 133)
Прочие услуги сторонних организаций	(32 954)	(37 576)
Прочие расходы	(79 215)	(14 323)
Материальные затраты	(2 668 519)	(862 310)

Расшифровка управленческих расходов по видам представлена ниже:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого по строке 2220 «Управленческие расходы», в том числе:	**(725 706)**	**(448 221)**
Материальные затраты	(31 951)	(19 036)
Работы и услуги производственного характера	(7 206)	(4 182)
Вознаграждение работникам (включая страховые взносы)	(581 314)	(363 919)
Амортизация	(10 195)	(14 262)
Услуги связи	(2 421)	(1 825)
Обучение	(3 095)	(2 030)
It-услуги	(21 573)	(7 845)
Услуги охраны	(3 395)	(2 700)
Командировочные расходы	(18 984)	(11 888)
Налог на имущество	(8 446)	(7 632)
Обслуживание и ремонт оргтехники	(1 387)	(1 301)
Ремонт и техобслуживание транспорта	(3 893)	(1 874)
Услуги по подбору персонала	(11 377)	(2 598)
Прочие	(20 469)	(7 129)

Структура расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлена следующим образом:

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Итого расходы по обычным видам деятельности	**(8 697 199)**	**(4 426 859)**
Итого по элементам	**(8 828 254)**	**(4 520 369)**
Вознаграждения работникам (включая страховые взносы)	(3 149 333)	(1 862 219)
Прочие затраты	(2 199 119)	(1 279 614)
Материальные затраты	(2 684 179)	(871 111)
Управленческие расходы	(725 706)	(448 221)
Амортизация ОС	(68 623)	(58 249)
Налоги» (кроме налога на прибыль)	(1 294)	(955)
Изменение остатков (прирост (-), уменьшение (+) незавершенного производства	(131 055)	(93 510)

3.7.2 Прочие доходы и расходы (строка 2340 и строка 2350 Отчета о финансовых результатах)

Наименование показателя	За 2023 год		За 2022 год	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Итого по строке 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы», в том числе:	11 191	(116 118)	13 395	(105 623)
Доходы от реализации и иного выбытия МПЗ	3 665	(1 185)	7 081	(149)
Резерв сомнительных долгов	-	(971)	-	(1 029)
Доходы и убытки прошлых лет	3 269	(848)	1 106	(8 106)
Возмещение расходов, полученное от Фонда социального страхования	775	-	383	-
Расходы на социальные мероприятия	-	(33 259)	-	(36 374)
Расходы на банковские услуги	-	(556)	-	(495)
Расходы от списания дебиторской задолженности	42	(80)	498	(76)
Доходы и материалы, полученные от списания основных средств	339	(126)	3 680	(39 323)
Расходы (убытки) по присужденным санкциям	-	(66 927)	-	(6 745)
Иные операции	3 101	(12 166)	647	(13 326)

3.8 Налоги

Налог на прибыль организации

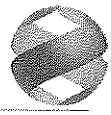
Величины, объясняющие взаимосвязь между показателем прибыли (убытка) до налогообложения и расходом (доходом) по налогу на прибыль:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	**114 425**	**24 605**
Ставка налога на прибыль, %	**20**	**20**
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	22 885	4 921
Постоянный налоговый расход (доход)	10 663	9 595
Изменение отложенных налоговых активов для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	**38 335**	**636**
Изменение отложенных налоговых обязательств для целей расчета текущего налога на прибыль (из строки 2412)	3 623	1 445
Текущий налог на прибыль	**75 506**	**16 597**

Величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств составила:

Наименование показателя	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого по строке 1180 «Отложенные налоговые активы»/1420 «Отложенные налоговые обязательства», в том числе:			
Отложенные налоговые активы	128 516	90 181	89 545
Отложенные налоговые обязательства	86 606	90 229	91 674

Налог на добавленную стоимость



Общая сумма НДС к уплате, исчисленная с учетом восстановленных сумм налога, в отчетном году составила 2 039 427 тыс. руб. (1 038 415 тыс. руб. в 2022). Общая сумма НДС, подлежащая вычету, в отчетном году составила 1 169 284 тыс. руб. (546 876 тыс. руб. в 2022).

Общество уменьшает исчисленный НДС на сумму налога, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в соответствии с требованиями налогового законодательства.

3.9 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Она рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года. Базовая прибыль равна чистой прибыли отчетного года (строка 2400 Отчета о финансовых результатах).

Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
Базовая прибыль за отчетный год (тыс. руб.)	69 031	1 488
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, штук акций	3 774 812	3 774 812
Базовая прибыль на акцию, руб.	**18,29**	**0,40**

3.10 Связанные стороны

Связанными сторонами Общества являются юридические и (или) физические лица, контролирующие или оказывающие значительное влияние на Общество, юридические лица, контролируемые Обществом, а также организации и юридические лица, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Общество контролируется ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», которому принадлежит 100% акций и входит в группу ПАО «Дальневосточная энергетическая компания», состоящую из ПАО «Дальневосточная энергетическая компания» и его дочерних обществ. Конечной головной организацией группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Публичное акционерное общество «Федеральная гидрогенерирующая компания – РусГидро» (ПАО «РусГидро») 660017, Россия, Красноярский Край, г. Красноярск, ул.Дубровинского, д.43, корпус 1.

ПАО «РусГидро» контролируется Государством (в лице Федерального агентства по управлению федеральным имуществом), которому принадлежит 62,20% обыкновенных акций. Акции ПАО «РусГидро» допущены к организованным торгам. На основании п.2 статьи 6.1 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество не обязано располагать информацией о своих бенефициарных владельцах и принимать обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению в отношении своих бенефициарных владельцев сведений.

В соответствии с Уставом влияние на деятельность Общества оказывает учредитель и Совет директоров Общества

Перечень связанных сторон

Показатели, отражающие аналогичные по характеру отношения и операции со связанными сторонами, сгруппированы и раскрываются в Пояснениях отдельно для каждой группы связанных сторон в соответствии с информационным сообщением Минфина России от 24.02.2022 № ИС-учет-32

Наименование связанной стороны
Основное общество
ПАО «Дальневосточная энергетическая компания»
Дочерние общества

-
Прочие связанные общества
АО «Усть-СреднеканГЭСстрой»
ПАО «Камчатскэнерго»
АО «ДРСК»
АО «Сахалинэнерго»
АО «ДГК»
АО «Магаданэнергоремонт»
ПАО «Магаданэнерго»
АО «РАО Энергетические системы Востока»
АО «ХЭТК»
АО «Чукотэнерго»
АО "ТК РУСГИДРО"
АО «Гидроремонт-ВКК»
АО «РусГидро Снабжение»
АО «Сахаэнерго»
АО «СК РусГидро»
ООО «РусГидро ИТ Сервис»
АО «ТК РусГидро»
ПАО «Якутскэнерго»
ПАО «ДЭК»

3.10.1 Продажи связанным сторонам

Общая величина выручки от продаж связанным сторонам составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого продажи связанным сторонам, в том числе:	**8 808 254**	**4 350 460**
Основное общество	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	8 808 254	4 350 460

3.10.2 Закупки у связанных сторон

Стоимость услуг, оказанных связанными сторонами, составила:

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Итого закупки у связанных сторон, в том числе:	**53 911**	**39 381**
Строительно-монтажные, проектно-изыскательские, научно-исследовательские работы (СМР, ПИР, НИР), оборудование, в том числе:	-	-
Основное общество	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
СМР, ПИР, НИР, в том числе:	-	-
Основное общество	-	-
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	-	-
Услуги, оказанные связанными сторонами, в том числе:	53 911	39 381

Наименование	За 2023 год	За 2022 год
Основное общество	14 382	7 544
Дочерние общества	-	-
Прочие связанные стороны	39 529	31 837

3.10.3 Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность связанных сторон перед Обществом, за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 486 565 тыс. руб., 435 738 тыс. руб., 437 397 тыс. руб.

Вид задолженности	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность связанных сторон, в том числе:	**486 565**	**435 738**	**437 397**
Дочерние общества, в том. числе:	-	-	-
Долгосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Краткосрочные беспроцентные займы выданные	-	-	-
Расчеты по прочей реализации	-	-	-
Задолженность по процентам, начисленным по выданным займам и полученным векселям	-	-	-
Авансы	-	-	-
Задолженность дочерних обществ в рамках дополнительных эмиссий до перехода к Обществу права собственности на выпускаемые акции	-	-	-
Прочие расчеты со связанными сторонами	-	-	-
Прочие связанные стороны, в том числе:	**486 565**	**435 738**	**437 397**
Долгосрочные беспроцентные векселя полученные	-	-	-
Расчеты по прочей реализации	486 565	435 738	437 397

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 не сформирован в виду отсутствия просроченной задолженности.

По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021 задолженность Общества перед связанными сторонами составляет:

Наименование	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Итого задолженность перед связанными сторонами, в том числе:	**874 760**	**513 390**	**162 523**
Дочерние общества	-	-	-
Прочие связанные стороны	874 760	513 390	162 523

3.10.4 Вознаграждение основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит членов Совета директоров и ключевой управленческий персонал.

Вознаграждение членам Совета директоров Общества рассчитывается в соответствии с «Положением о выплате членам Совета директоров АО «ХРМК» вознаграждений и компенсаций», утвержденным годовым Общим собранием акционеров от 20.05.2022 (протокол № 426 от 20.05.2022).

Вознаграждение основному управленческому персоналу Общества выплачивается за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период на основании ключевых показателей деятельности.

В 2023 и 2022 годах Общество начислило вознаграждение основному управленческому персоналу в пределах сумм, установленных трудовыми соглашениями, на общую сумму 47 688 тыс. руб. и 42 467 тыс. руб. соответственно. Сумма страховых взносов в 2023 году составила 9 482 тыс. руб. (в 2022 году – 7 524 тыс. руб.)

3.10.5 Денежные потоки между Обществом и основным обществом

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от текущих операций Поступления, в том числе:	4110	-	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
прочие поступления	4119	-	-
Платежи, в том числе:	4120	**(18 905)**	**(7 856)**
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(18 905)	(7 856)
прочие платежи	4129	-	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(18 905)**	**(7 856)**
Денежные потоки от инвестиционных операций Поступления, в том числе:	4210	-	-
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	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	-	-
процентов по долговым финансовым вложениям, дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи, в том числе:	4220	-	-
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-

Наименование показателя	Код строки	За 2023 год	За 2022 год
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	-	-
Денежные потоки от финансовых операций Поступления, в том числе:	4310	-	-
получение кредитов и займов	4311	-	-
Платежи, в том числе:	4320	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	-	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**(18 905)**	**(7 856)**

3.11 Информация по сегментам

В деятельности Общества отчетных сегментов не выделяется. Основным видом хозяйственной деятельности Общества является ремонт (капитальный, средний, текущий), модернизация и реконструкция тепломеханического и электромеханического оборудования электростанций и промышленных предприятий, в т.ч. котлов, турбин, генераторов, трансформаторов, электродвигателей, а также тепловых, газовых (внутренних), водопроводных, воздушных и канализационных сетей. Общество также осуществляет другие виды деятельности, в том числе изготовление нестандартного оборудования; монтаж, демонтаж и пусконаладочные работы на объектах котлонадзора, вспомогательном оборудовании, пусконаладочные работы на системах защиты и приборах безопасности объектах котлонадзора и т.д. Лица, наделенные в Обществе полномочиями по принятию решений в распределении ресурсов внутри организации и оценке результатов ее деятельности, осуществляют анализ деятельности Общества в целом, как единого сегмента.

3.12 Условные обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества, при этом налоговый контроль за отдельными сделками и операциями постепенно усиливается. В связи с этим позиция руководства Общества в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами, в частности, в отношении порядка учета для целей налогообложения отдельных доходов и расходов Общества, правомерности принятия к вычету НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками), и квалификации имущества в качестве движимого имущества. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) хозяйственной деятельности Общества.

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере

дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и (или) результатов хозяйственной деятельности Общества.

По мнению руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения налогового законодательства интерпретированы им корректно, и состояние Общества с точки зрения налогового законодательства является стабильным.

3.13 Управление финансовыми рисками

Основными целями управления финансовыми рисками является обеспечение достаточной уверенности в достижении целей Общества путем разработки методологии по выявлению, анализу и оценке рисков, а также установление лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения лимитов риска в установленных пределах, а в случае их превышения – осуществление воздействия на риск.

Рыночные риски

Рыночные риски включают в себя риск изменения процентных ставок и ценовые риски.

Риск изменения процентных ставок. Прибыль и потоки денежных средств от текущей (операционной) деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок.

Кредитный портфель Общества по состоянию на 31.12.2023 оптимально сбалансирован по инструментам и ставкам в условиях волатильности рыночной конъюнктуры: долг обслуживается по ставке с привязкой к Ключевой ставке Банка России. Таким образом, влияние изменения плавающих процентных ставок на прибыль Общества умеренное

Ценовой риск. Общество реализует продукцию, выполненные работы и оказанные услуги. Ценовой риск связан с возможной волатильностью цен, а также снижением цен на соответствующие продукцию, работы и услуги.

Риски, связанные с возможным снижением цены продажи продукции, работ и услуг, оцениваются как незначительные.

Кредитный риск

Кредитный риск характеризует возможность финансовых потерь Общества вследствие неспособности контрагентов выполнить свои контрактные обязательства. Подверженность кредитному риску возникает в результате продаж Обществом продукции в кредит и других операций с контрагентами, в результате которых у Общества возникают финансовые активы.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство считает, что у Общества не возникает существенного риска убытков сверх уже сформированного резерва по дебиторской задолженности. Общество осуществляет мониторинг существующей задолженности на регулярной основе и предпринимает меры по сбору задолженности и уменьшению убытков.

Обществом утверждается список банков для размещения денежных средств. Общество проводит постоянную оценку финансового состояния, мониторинг рейтингов, присваиваемых независимыми агентствами, и прочих показателей работы финансовых институтов.

3.14 События после отчетной даты

Существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое положение, движение денежных средств или результаты деятельности Общества, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2023, отсутствуют.

Генеральный директор _____ **А. В. Катенев**
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л. Е. Коваль**
26 января 2024 года (расшифровка подписи)

41