

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах за 2022 год  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Интер РАО – Центр управления закупками»**

**Москва, 2023 год**

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» за 2022 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. рублей, если не указано иное. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

## 1. Общие сведения

**Полное наименование:** Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Центр управления закупками»

**Сокращенное наименование:** ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Центр управления закупками» (далее – Общество) зарегистрировано 23 августа 2007 года.

25.06.2012 произошла смена наименования Общества с ООО «ИНТЕР РАО ЕЭС ФИНАНС» на ООО «ИНТЕР РАО - Центр управления закупками».

26.12.2014 произошла смена наименования Общества с ООО «ИНТЕР РАО - Центр управления закупками» на ООО «Интер РАО - Центр управления закупками»

Общество зарегистрировано по адресу: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 3.

ИНН: 7703642903

КПП: 770401001

ОГРН: 1077759373768

Размер уставного капитала: 70 406 000,00 руб.

Участником Общества с долей участия 100% является ПАО «Интер РАО».

**Общество имеет обособленные подразделения:**

- обособленное подразделение по адресу: РФ, г. Томск, пр-кт Кирова, д.36, создано 25.07.2016г.;
- обособленное подразделение по адресу: РФ, г. Омск, Губкина пр-кт, д.5, создано 18.07.2016г.;
- обособленное подразделение по адресу: РФ, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Рихарда Зорге, д. 3 создано 21.09.2015г. Ранее находилось по адресу г. Уфа, ул. Комсомольская, д.126;
- обособленное подразделение по адресу: РФ, г. Москва, м.о. Хамовники, ул. Усачева, д. 10, стр. 1, создано 01.04.2022г.;
- обособленное подразделение по адресу: РФ, г. Москва, м.о. Хамовники, ул. Малая Пироговская, д. 13, стр. 1, создано 01.04.2022г.

## Основные виды деятельности

Основным видом деятельности является деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки. В отчетном году Общество, помимо основного вида деятельности и сопутствующих ему услуг в сфере снабжения и услуг по аккредитации, в сфере экономической безопасности и топливообеспечения, оказывало услуги по предоставлению полувагонов в аренду и осуществляло продажу корпоративной прессы компаниям Группы «Интер РАО».

Также в 2022 г. Общество осуществляло абонентское обслуживание по сопровождению деятельности компаний Группы «Интер РАО» по юридическому, кадровому, бухгалтерскому и финансово-экономическому направлениям.

## 2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Филатов Дмитрий Александрович;  
Ревизор – Дьяков Евгений Витальевич.

### 3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2022г. составила 269 человек, по состоянию на 31.12.2021г. составила 270 человек, по состоянию на 31.12.2020г. - 266 человек.

### 4. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

### 5. Существенные элементы Учетной политики и раскрытие существенных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учётная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации», в учётную политику Общества на 2022 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета основных средств и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020г. № 204н;

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н;

ФСБУ 26/2020 Общество применило перспективно. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 рассчитаны и отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год в соответствии с положениями данного стандарта.

#### **ФСБУ 6/2020 «Основные средства».**

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данный стандарт Общество осуществило в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на конец периода, предшествующего отчетному – на 31.12.2021 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала:

а) пересмотр/установку элементов амортизации по объектам основных средств: сроков полезного использования, ликвидационной стоимости;

б) прекращение признания в составе основных средств объектов первоначальной стоимостью менее стоимостного лимита, применяемого для отдельных групп основных средств (см. раздел 7 «Основные средства») со списанием их балансовой стоимости.

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год:

- в бухгалтерском балансе - в исходящем сальдо показателей на 31.12.2021 г.

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год суммы корректировок, связанных с изменением учётной политики, по статьям за представленный отчётный период:

(тыс. руб.)

Наименование показателя в бухгалтерском балансе	на 31.12.2021 г.			на 31.12.2020 г.		
	По данным бухгалтерского баланса за предыдущий период до пересчета	По данным бухгалтерского баланса за предыдущий период после пересчета	Изменение	По данным бухгалтерского баланса за предыдущий период до пересчета	По данным бухгалтерского баланса за предыдущий период после пересчета	Изменение
1	2	3	4	5	6	7
Нематериальные активы	9 411	9 411	-	5 342	5 342	-
Основные средства	362 869	365 024	2 155	409 318	409 318	-
Финансовые вложения	44 976	44 976	-	18 414	18 414	-
Отложенные налоговые активы	32 199	31 768	(431)	38 041	38 041	-
Прочие внеоборотные активы, в том числе	-	-	-	114	114	-
<b>Итого по разделу I</b>	<b>449 455</b>	<b>451 179</b>	<b>1 724</b>	<b>471 229</b>	<b>471 229</b>	<b>-</b>
Запасы	22	22	-	47	47	-
Дебиторская задолженность, краткосрочная	1 354 977	1 354 977	-	165 498	165 498	-
Денежные средства и денежные эквиваленты	574 587	574 587	-	370 545	370 545	-
Прочие оборотные активы	14 308	14 308	-	506	506	-
<b>Итого по разделу II</b>	<b>1 943 894</b>	<b>1 943 894</b>	<b>-</b>	<b>536 596</b>	<b>536 596</b>	<b>-</b>
<b>Итого Актив</b>	<b>2 393 349</b>	<b>2 395 073</b>	<b>1 724</b>	<b>1 007 825</b>	<b>1 007 825</b>	<b>-</b>
Уставный капитал	70 406	70 406	-	70 406	70 406	-
Переоценка оценочного обязательства по долгосрочным вознаграждениям	7 483	7 483	-	1 710	1 710	-
Переоценка внеоборотных	27 815	27 815	-	6 600	6 600	-

активов						
Резервный капитал	1 810	1 810	-	1 810	1 810	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	285 124	286 848	1 724	153 059	153 059	-
<b>Итого по разделу III</b>	<b>392 637</b>	<b>394 362</b>	<b>1 724</b>	<b>233 585</b>	<b>233 585</b>	<b>-</b>
Долгосрочные заемные средства	317 541	317 541	-	353 062	353 062	-
Оценочные обязательства	23 779	23 779	-	28 056	28 056	-
<b>Итого по разделу IV</b>	<b>341 320</b>	<b>341 320</b>	<b>-</b>	<b>381 118</b>	<b>381 118</b>	<b>-</b>
Краткосрочные заемные средства	54 642	54 642	-	56 669	56 669	-
Кредиторская задолженность, краткосроч.	1 604 749	1 604 749	-	336 453	336 453	-
<b>Итого по разделу V</b>	<b>1 659 391</b>	<b>1 659 391</b>	<b>-</b>	<b>393 122</b>	<b>393 122</b>	<b>-</b>
<b>Итого Пассив</b>	<b>2 393 349</b>	<b>2 395 073</b>	<b>1 724</b>	<b>1 007 825</b>	<b>1 007 825</b>	<b>-</b>

Не оказали влияние на показатели финансового результата 2021 года:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	По данным ОФР за предыдущий период до пересчета	По данным ОФР за предыдущий период после пересчета	Изменение
Выручка	1 357 090	1 357 090	-
Себестоимость продаж	(979 424)	(979 424)	-
Валовая прибыль (убыток)	377 666	377 666	-
Управленческие расходы	(181 541)	(181 541)	-
Прибыль (убыток) от продаж	196 125	196 125	-
Доходы от участия в других организациях	-	-	-
Проценты к получению	16 756	16 756	-
Проценты к уплате	(29 045)	(29 045)	-
Прочие доходы	31 923	31 923	-
Прочие расходы	(45 849)	(45 849)	-
Прибыль (убыток) до налогообложения	169 910	169 910	-
Налог на прибыль	(37 846)	(37 846)	-
текущий налог на прибыль	(37 308)	(37 308)	-
отложенный налог на прибыль	(538)	(538)	-
Прочее	-	-	-
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>132 064</b>	<b>132 064</b>	<b>-</b>

## 6. Нематериальные активы

Учет нематериальных активов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» в 2022 году для целей бухгалтерского учета нематериальными активами могут признаваться неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности, а также права на объекты, не являющиеся результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (лицензии, квоты, сертификаты и т.д.) при условии, что такие объекты одновременно удовлетворяют условиям признания нематериальных активов (Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»).

Нематериальные активы с неисключительными правами, удовлетворяющие всем критериям признания объектов в качестве НМА, учитываются в составе счета 04 «НМА» обособленно, на отдельном субсчете, в бухгалтерском балансе отражаются в составе Внеоборотных активов по статье «Нематериальные активы».

Активы, не удовлетворяющие всем критериям признания объекта в качестве нематериальных активов (например, предполагаемый срок использования менее 12 месяцев), Общество отражает одновременно в составе расходов.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы показаны по первоначальной стоимости за вычетом суммы амортизации, накопленной за все время их использования. Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом исходя из срока полезного использования.

Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, предусмотренном Международными стандартами финансовой отчетности. Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе ежегодной инвентаризации.

Срок полезного использования нематериального актива устанавливается с учетом:

- периода, в течение которого Общество контролирует актив, юридических или подобных ограничений на использование актива (примеры ограничений: дата окончания срока действия патента, свидетельства; период из договора приобретения прав);

- ожидаемого срока использования актива в Обществе с целью получения экономических выгод.

Изменения сроков полезного использования и способов определения амортизации нематериальных активов в 2022 году не производились.

В соответствии с Учетной политикой в 2022 году Общество переоценку нематериальных активов не производило.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год признаков обесценения нематериальных активов не выявлено.

По договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, нематериальные активы в отчетном периоде не приобретались.

Информация о составе объектов нематериальных активов, наличии и движении приведена в табличном приложении №1.

## **7. Капитальные вложения**

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

В случае если в ходе осуществления капитальных вложений (например, при проведении пусконаладочных работ, испытаний) Общество получает продукцию, вторичное сырье, другие материальные ценности (в том числе высвободившиеся в рамках мероприятий по восстановлению и (или) улучшению ОС, отвечающим критериям признания капитальными вложениями), которые намерено продать или иным образом использовать, расчетная стоимость таких ценностей вычитается из величины капитальных вложений.

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

территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

В случае фактического начала эксплуатации части объекта капитальных вложений до завершения капитальных вложений в целом, Общество признает объектом основных средств такую часть капитальных вложений.

Информация о наличии и движении капитальных вложений приведена в табличном приложении №2.

## 8. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н.

В соответствии с п. 4 ФСБУ 6/2020 «*Основные средства*», к объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные для использования в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование либо для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, и способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае создания инвестиционных активов, если выполняются критерии их признания, установленные ПБУ 15/01 «*Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию*». Приведенная стоимость ожидаемых затрат по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства.

Затраты на приобретение, создание активов, отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 рублей (малоценных ОС), признаются одновременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные одновременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС классифицируются как материальные расходы. Лимит устанавливается для активов по принадлежности к группам ОС. Денежные потоки, связанные с приобретением малоценных ОС, в отчете о движении денежных средств классифицируются как денежные потоки от текущих операций.

Общество установило следующие группы основных средств, для которых стоимостной лимит не применяется:

- земельные участки;
- здания;
- сооружения (кроме тепловых сетей);
- тепловые сети;
- объекты природопользования;
- транспортные средства;
- животные (включая рыб);
- приборы учета электрической энергии и системы учета электрической энергии.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) полностью или частично неденежными средствами, фактическими затратами (в части оплаты неденежными средствами) считается справедливая стоимость передаваемых

имущества, имущественных прав, работ, услуг, которая определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

При невозможности определения справедливой стоимости передаваемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается справедливая стоимость приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг.

При невозможности определения справедливой стоимости как передаваемых, так и приобретаемых имущества, имущественных прав, работ, услуг фактическими затратами считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях:

- изменения величины оценочного обязательства по будущему демонтажу, утилизации этого объекта и восстановлению окружающей среды, учтенного в первоначальной стоимости объекта основных средств;
- осуществления капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений. Первоначальная стоимость основных средств увеличивается на сумму указанных капитальных вложений.

Объекты, принятые к учету, подлежащие государственной регистрации и отвечающие критериям признания в качестве объекта основных средств, учитываются на счете 01 «Основные средства».

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Общество не проводит переоценку основных средств.

Амортизация по всем группам ОС рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

<b>Амортизационная группа, сроки полезного использования</b>	<b>Группы основных средств</b>
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	Офисное оборудование
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	Производственный и хозяйственный инвентарь

Срок полезного использования основных средств определяется при принятии объекта к бухгалтерскому учету специально созданной комиссией.

В соответствии с п. 33 ФСБУ 6/2020 начисление амортизации объекта основных средств:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете);
- прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Не подлежат амортизации:

- основные средства, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, земельные участки, объекты природопользования, музейные предметы и музейные коллекции);
- используемые для реализации законодательства Российской Федерации о мобилизационной подготовке и мобилизации объекты основных средств, которые законсервированы и не используются при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в Отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива. По договорам, предусматривающим исполнение обязательств не денежными средствами, основные средства не приобретались.

Основные средства, переданные в залог, в течение 2022 года у Общества отсутствовали.

Общество применяет упрощенный порядок учета для договоров краткосрочной аренды и договоров аренды с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов того периода, к которому они относятся.

На дату начала долгосрочной аренды Общество (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием статистических данных Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Источником информации для определения индексов инфляции является Регламент формирования единых сценарных условий (ЕСУ) в ПАО «Интер РАО» в части темпов роста индекса потребительских цен (ИПЦ).

По состоянию на 31.12.2022г. Общество арендует основные средства – нежилые (офисные) помещения – на основании следующих договоров:

Контрагент	Договор	Объект аренды
АО "Электролуч", 7704015750	ЭЛ010318/ДА-ЦУЗ от 01.03.2018	Офисные помещения для Головного офиса (г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27), 1 677,9 кв.м.
АО "ТОМСКАЯ ГЕНЕРАЦИЯ", 7017373959	04.18.863.22 от 26.05.2022	Офисные помещения для ОП в Томске (г. Томск, пр-кт Кирова, д.36), 178,6 кв.м.
ООО "БАШКИРСКАЯ ГЕНЕРИРУЮЩАЯ КОМПАНИЯ", 0277077282	71/0852/156/067/00906/18 от 01.01.2018	Офисные помещения для ОП в Уфе (г. Уфа, ул. Рихарда Зорге д. 3), 304,45 кв.м.
ООО "УК "Аврора", 9706016129	ЦУЗ-УКА-2022-1 от 31.03.2022	Офисные помещения (г. Москва, ул. Усачева, д.10), 234,87 кв.м.
ПАО "Интер РАО", 2320109650	ДИН/ЛА/13622 от 20.07.2021	Аренда кабинета 3109 для Головного офиса (г. Москва, ул. Большая Пироговская), 14,4 кв.м.
ООО "АКВА", 7704010255	56 от 01.02.2021	Офисные помещения (г. Москва, ул. Малая Пироговская, д.13), 42,0 кв.м.
ООО "СИТИ ЭСТЕЙТ", 7704357458	9-40/092 от 30.11.2022	Офисные помещения (г. Москва, ул. Малая Пироговская, д. 16), 670,9 кв.м.

Информация о наличии и движении основных средств и объектов ППА приведена в табличном приложении №2.

## 9. Финансовые вложения

Финансовые вложения для целей бухгалтерского учета классифицируются по видам вложений, срочности и по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения.

Единицей финансовых вложений в зависимости от характера, порядка приобретения и использования является серия или иная однородная совокупность финансовых вложений.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату. Данная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения признаются краткосрочными, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные финансовые вложения признаются долгосрочными.

Финансовое вложение, предоставленное в виде займа (кредита) связанной стороне, относящейся к Группе "Интер РАО", классифицируется как долгосрочное, в случае отсутствия намерения сторон погасить/истребовать предоставленный заем (кредит) в срок, не превышающий 12 месяцев с отчетной даты, вне зависимости от условий договора займа (кредита). Подтверждением отсутствия намерения погашения такого займа (кредита) является утвержденный материнской компанией Группы бюджет сторон займа (кредита) на период 12 месяцев с отчетной даты.

Займы (кредиты), предоставленные Обществам, не входящим в Группу "Интер РАО", классифицируются в зависимости от условий договора.

По состоянию на 31.12.2022 г. Общество имеет долгосрочные финансовые вложения в виде долей в уставных капиталах обществ:

Наименование показателя	На 31.12.2022 г.		На 31.12.2021 г.	
	Доля владения, %	Стоимость, руб.	Доля владения, %	Стоимость, руб.
ООО «ИНТЕР РАО СЕРВИС»	99,99000	199 980,00	99,99000	199 980,00
ООО «ИНТЕР РАО Инвест»	0,826155	9 787 218,70	0,826155	10 380 174,93
ООО «Актив-энергия»	0,745254	37 207 344,05	0,745254	34 325 437,86
ООО «Центр поддержки спорта»	0,010000	49 386,50	0,010000	46 415,60
ООО «ЛОЦ Энергетик»	0,002000	24 067,46	0,002000	24 098,58
ООО «ИнтерМед»	0,010000	8 734,10	-	-
ООО «ИнтерЛогистика»	99,00000	9 900 000,00	-	-
<b>Инвестиции в уставный капитал других компаний</b>	-	<b>57 176 730,81</b>	-	<b>44 976 106,97</b>

Финансовые вложения в виде долей в уставный капитал Обществ подлежат учету по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В качестве справедливой стоимости принимается стоимость доли чистых активов компании, сформированная на основании данных бухгалтерской отчетности по состоянию на дату последней (квартальной) отчетности, предшествующей отчетной дате.

По состоянию на конец каждого квартала в бухгалтерском учете подлежат отражению операции по доведению балансовой стоимости финансовых активов, учитывающей амортизацию дисконта (начисленные процентные доходы) до справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Информация о наличии и движении финансовых вложений приведена в табличном приложении 3.

## 10. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019г. № 180н. При переходе на ФСБУ 5/2019 использовался перспективный метод.

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/2019 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включаются количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. Материально-производственные запасы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, списываются по себестоимости каждой единицы.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год не выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в 2022 году не производились.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, в течение отчетного периода отсутствовали.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в табличном приложении 4.

## 11. Дебиторская, кредиторская задолженность

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором (контрактом) между Обществом и заказчиком или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Обществом определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Дебиторская и кредиторская задолженность отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности).

Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской (финансовой) отчетности остается не

более 12 месяцев, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе краткосрочной задолженности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок (накидок) и НДС.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год суммы просроченной дебиторской задолженности не выявлены. В связи с этим резерв по сомнительным долгам Обществом не создавался.

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022г. Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 326 724 тыс. рублей.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» по состоянию на 31.12.2022 Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 412 480 тыс. рублей.

Уровень дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 31.12.2022г. существенно уменьшился по сравнению с показателем на 31.12.2021г. Уменьшение дебиторской задолженности составил 1 028 253 тыс. руб., в основном за счет задолженности прочих потребителей. Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2022 г. уменьшилась по сравнению с показателем на 31.12.2021 на 1 192 270 тыс. руб. Основная причина: уменьшение кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Курс доллара США к рублю РФ, установленный Банком России на 31.12.2022 г., составляет 70,3375 руб., курс евро к рублю РФ, установленный Банком России на 31.12.2022 г., составляет 75,6553 руб. (данные курсы использованы для пересчета в рубли РФ требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте).

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличном Приложении № 5 «Наличие и движение дебиторской задолженности» Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах Общества за 2022 год.

## **12. Кредиты и займы**

В 2022 году Обществом кредиты и займы не привлекались.

Информация о наличии и движении обязательств по финансовой аренде приведена в табличном Приложении № 8.

## **13. Денежные средства и денежные эквиваленты**

Денежными средствами признаются: денежные средства на расчетных счетах, валютных, транзитных счетах в банках.

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, а также не являющиеся финансовыми вложениями бездоходные банковские депозиты, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- Депозиты до востребования;
- Депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев;
- Бездоходные депозиты, не признаваемые финансовыми вложениями;

В бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022г. в составе денежных эквивалентов также отражены краткосрочные выданные займы (до 3-х месяцев) в рамках системы управления денежными средствами внутри Группы «Интер РАО» в сумме 363 589 тыс. руб. Денежные эквиваленты в виде выданных займов не подвержены процентным и валютным рискам, так как средства размещаются в рублях РФ по фиксированным процентным ставкам; займы предоставлены связанной стороне, в рамках группы компаний, риск невозврата оценивается Обществом, как минимальный.

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом

информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в Отчёте о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

В Отчете о движении денежных средств, в том числе, отражаются свернуто следующие денежные потоки:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);
- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;
- расчеты с подотчетными лицами;
- расчеты с сотрудниками по заработной плате;
- расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Отчете о движении денежных средств Общества за январь-декабрь 2022 года, представлен в табличном Приложении № 6.

#### **14. Уставный и резервный капитал**

Уставный и резервный капиталы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Уставом Общества и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме, составляет 70 406 тыс.руб.

В 2022 году размер уставного капитала Общества не изменялся.

Обществом сформирован резервный фонд в сумме 1 810 тыс.руб. в порядке, предусмотренном Уставом, действующим до 14.04.2013г.

С 15.04.2013г. Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

#### **15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Доходами от обычных видов деятельности Общества является выручка (поступления) от выполнения работ, оказания услуг.

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

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

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

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

В Отчете о финансовых результатах раскрывается существенная информация о выручке и себестоимости в разрезе видов деятельности.

Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

- сумма расхода может быть определена;

- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда

- организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Доходы и расходы Общества признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств.

Доходы и расходы Общества в разрезе видов деятельности и их состав в разрезе элементов затрат представлены в табличном приложении №9.

## 16. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление ( списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Состав прочих доходов и расходов за 2022 год представлен в табличном приложении №10.

## 17. Расчеты по налогу на прибыль

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей учета и/или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, в бухгалтерском учете формируется информация о следующих объектах:

- постоянные и временные разницы.
- отложенные налоговые активы (ОНА);
- отложенные налоговые обязательства (ОНО);
- условный расход/условный доход по налогу на прибыль (УР/УД);
- расход/доход по налогу на прибыль (РНП/ДНП), который состоит из:
  - текущего налога на прибыль (ТНП)
  - отложенного налога на прибыль
- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая в текущий налог на прибыль отчетного периода.

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2020 год следующие показатели:

• сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода.

В связи с применением ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» (далее – «ПБУ 18/02») Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете.

Информация об отложенном налоге на 31.12.2022 приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	-364 858	–	-18 011	-382 869
ППА	–	–	–	–
Нематериальные активы	–	–	-1	-1
Материалы	–	–	–	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
Резерв на рекультивацию	–	–	–	–
Резервы предстоящих расходов	54 624	–	-54 624	–
Расходы будущих периодов	799	–	-444	355
Финансовые вложения	–	2 291	-39 353	-37 062
Краткосрочная фин.аренда	–	–	59 693	59 693
убытки прошлых лет	1 750	–	–	1 750
Краткосрочная кредиторская задолженность	-34 771	–	262 208	227 437
Кредиторская задолженность	183 851	–	-183 851	–
Обязательства по аренде	<b>317 448</b>	–	13 665	<b>331 113</b>
<b>Итого временные разницы</b>	<b>158 843</b>	<b>2 291</b>	<b>39 282</b>	<b>200 416</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	<b>31 769</b>	<b>458</b>	<b>7 856</b>	<b>40 083</b>
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Изменения применяемых налоговых ставок	–	–	–	–
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>31 768,60</b>	<b>458,12</b>	<b>7 856,42</b>	<b>40 083,14</b>

\* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения на 31.12.2022 приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>61 685</b>	<b>169 910</b>
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	12 337	33 982
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	<b>22 150</b>	<b>3 864</b>
- по выплатам социального характера	2 263	508
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	-
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	-
- по представительским и корпоративным мероприятиям	4 763	625
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	1 077	957
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	12 425,00	-
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	1622	1774
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	-	-
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК	-	-
- по прочим	-	-
<b>Расход (доход) по налогу на прибыль</b>	<b>34 487</b>	<b>37 846</b>

Информация об отложенном налоге на 31.12.2021 приведена в таблице:

(тыс.руб.)

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	3 078	345 841	15 939	364 858
ППА	-	-57 708	57 708	-
Нематериальные активы	-	-	-	-
Материалы	-	-	-	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	-	-	-	-
Резерв на рекультивацию	-	-	-	-
Резервы предстоящих расходов	-	-	-54 624	-54 624
Расходы будущих периодов	-864	-	-1 684	-2 549
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	-	-	-	-
Резерв по оптимизации численности	-	-	-	-
Спецодежда	-	-	-	-
Дебиторская задолженность	2	-	34 769	34 771
Кредиторская задолженность	-196 844	-	12 993	-183 851
Обязательства по аренде	-	-288 830	-28 617	-317 448
<b>Итого временные разницы</b>	<b>-194 628</b>	<b>-697</b>	<b>36 484</b>	<b>-158 841</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
<b>Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам</b>	<b>-38 926</b>	<b>-139</b>	<b>7 297</b>	<b>-31 768</b>
Изменения правил налогообложения	-	-	-	-
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-	-	-
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>-38 925,53</b>	<b>-139,49</b>	<b>7 296,78</b>	<b>-31 768,23</b>

\* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

Взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения на 31.12.2021 приведена в следующей таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	За 2021 год	За 2020 год (пересчитано)
Прибыль (убыток) до налогообложения	169 910	156 280
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	33 982	31 256
Постоянный налоговый расход (доход):	3 864	2 479
- по выплатам социального характера (питание, корпоративные, спортивные мероприятия)	629	2 148
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	1 731	-
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	-
- по отчислениям в профсоюз	-	-
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)	957	-
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества	121	-
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	426	-
- дивиденды	-	-1400
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК	-	-
- по прочим (списание НДС, прочие материальные расходы)	-	1731
Расход (доход) по налогу на прибыль	37 846	33 735

### 18. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и Учетной политикой в отчетном периоде Общество сформировало следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам;
- оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев.

Структура оценочных обязательств за 2022 год представлена в табличном приложении №12.

Срок исполнения оценочных обязательств – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Величина резерва неиспользованных отпусков и резерва на выплату премий корректируется на последнее число каждого месяца.

Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам и на выплату премий отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке 1520 «Кредиторская задолженность» в составе задолженности перед персоналом организации.

Оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке 1430 «Оценочные обязательства».

Размер обязательств, как правило, зависит от стажа работы, заработной платы на момент выхода на пенсию и суммы выплат по трудовым договорам. Выплата пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности производится Обществом по мере наступления сроков выплаты.

Ниже представлена информация об обязательствах, связанных с пенсионным обеспечением и другими выплатами пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности, активах плана и актуарных допущениях, использованных в текущем и предыдущем отчетных периодах.

Суммы, отраженные в балансе:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	25 165	23 779	28 056
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	25 165	23 779	28 056
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	25 165	23 779	28 056

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2022 год	2021 год
Стоимость услуг текущего периода	2 647	3 111
Затраты по процентам	1 982	1 579
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	(2 319)	(8 278)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	-	-
Итого	2 310	(3 588)
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	2 310	(3 588)

Изменения в текущей стоимости обязательств Общества по пенсионному плану с установленными выплатами и активы плана представлены ниже:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2022 год	2021 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	23 779	28 056
Стоимость услуг текущего периода	2 647	3 111
Затраты по процентам	1 982	1 579
Актуарная (прибыль)/убыток	(2 319)	(8 278)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	-	-
Выплаченные пенсии	(925)	(689)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	25 165	23 779

Активы плана:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Взносы работодателя	925	689
Выплаченные пенсии	(925)	(689)
Итого	–	–

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	2022 год	2021 год
Пенсионные обязательства на начало периода	23 779	28 056
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	4 321	2 186
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход	(2 010)	(5 774)

Выплаченные пенсии	(925)	(689)
<b>Пенсионные обязательства на конец периода</b>	<b>25 165</b>	<b>23 779</b>

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ставка дисконтирования	9,80%	8,50%	5,70%
Увеличение заработной платы	6,20%	5,70%	5,40%
Темп инфляции	4,70%	4,20%	3,90%
Уровень смертности	Таблица дожития населения России 2019 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%

Оценка текучести кадров проводилась по модели, разработанной на основе опыта.

Анализ чувствительности на 31 декабря 2022 г. к основным актуарным допущениям представлен ниже:

	<i>(тыс. руб.)</i>	
	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	3 566
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	3 661
Темп инфляции	+/-0,75% в год	23
Нормы увольнений	+/- 1,5% в год	6 757

Статус фондирования обязательств по пенсионному обеспечению, прочим выплатам пенсионных вознаграждений по окончании трудовой деятельности и долгосрочным обязательствам, а также прибыли, возникающие в связи с корректировками на основе прошлого опыта, представлены ниже:

	<i>(тыс. руб.)</i>		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	25 165	23 779	28 056
Дефицит в фондах плана	25 165	23 779	28 056

Существенные условные активы и обязательства на 31.12.2022г. отсутствуют.

## 19. Информация о выданных и полученных обеспечениях обязательствах

По состоянию на 31.12.2022г. у Общества отсутствуют выданные и полученные обеспечения обязательств.

По состоянию на 31.12.2021г. у Общества имеется банковская гарантия от АО «ИНФОСЭЛ» стоимостью 384 тыс. руб.

## 20. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты 31.12.2022 г., требующие раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, не имели места.

## 21. Прекращение деятельности

Общество планирует продолжать непрерывно свою деятельность на протяжении 12 месяцев после отчетной даты.

4.1. Влияние на финансовое положение организации и способность организации продолжать непрерывно свою деятельность последствий специальной военной операции на Украине, а именно санкций, введенных иностранными государствами, колебания курса валют, колебания ключевой ставки.

В феврале-марте 2022г. в ответ на специальную операцию, проводимую Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

В 2022 году деятельность Общества велась в условиях осложненной геополитической ситуации.

Существенного влияния на деятельность Общества данная ситуация не оказала.

Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Общество находится в процессе оценки влияния продолжающейся ситуации на деятельность Общества в 2023г. Количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным

4.2. Отрицательное значение сальдо движения денежных потоков от операционной деятельности.

Отрицательное значение сальдо движения денежных потоков от операционной деятельности сложилось за счет транзитных платежей, вследствие погашения кредиторской задолженности согласно условиям договоров по реализации ИСУЭ, т.е. по сути для Общества – транзитных платежей.

Денежный поток по операционной деятельности без учета транзитных поступлений/платежей по итогам 2022 года составляет положительную величину в размере 51 966 тыс. руб.

Таким образом, единожды на протяжении нескольких лет образовавшееся отрицательное значение сальдо движения денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств, в совокупности с другими показателями (полученная прибыль по итогам года, остаток денежных средств на расчетных счетах, структура расходов и наличие транзитных платежей), не позволяют сделать вывод о сомнениях в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность

Общество располагает достаточными ресурсами. У руководства по-прежнему есть достаточные основания ожидать, что у Общества имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и далее в обозримом будущем и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

## 22. Связанные стороны

В течение отчетного периода единственным участником Общества являлось ПАО «Интер РАО».

ПАО «Интер РАО» является лицом, которое в конечном счете прямо владеет (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом и имеет возможность контролировать его действия.

Информация о юридических лицах, в которых данное юридическое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данного юридического лица представлена в разделе 8 «Финансовые вложения».

К связанным сторонам ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» относятся лица, принадлежащие к Группе «Интер РАО».

ПАО «Интер РАО» согласно Постановления Правительства РФ от 12 марта 2022 г. № 351, являясь эмитентом, воспользовалось правом отказаться от раскрытия и предоставления информации, так как ее раскрытие и предоставление может привести к введению мер ограничительного характера в отношении эмитента и (или) иных лиц, в том числе к введению новых мер ограничительного характера в отношении лица, о котором эмитентом раскрывается и (или) предоставляется информация.

Российская Федерация является конечным бенефициаром и осуществляет контроль над ПАО «Интер РАО», обладая контрольной долей участия в компании в размере более 50%.

Общество не раскрывает бенефициарных владельцев на основании пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Перечень связанных сторон и информация о совершенных сделках со связанными сторонами раскрыта в табличном приложении №14.

К связанным сторонам Общества также относятся:

- Генеральный директор Филатов Дмитрий Александрович;

- юридические лица, в которых Общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, составляющих уставный капитал доли данного юридического лица (информация об указанных юридических лицах представлена в разделе 8 «Финансовые вложения»).

### Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора заместителей Генерального директора, главного бухгалтера – начальника отдела бухгалтерского и налогового учета, начальников управлений Общества, начальников отделов Общества.

В течение 2022 и 2021 годов Общество выплатило следующие вознаграждения основному управленческому персоналу по каждому из следующих видов выплат:

*(тыс. руб.)*

	2022 год	2021 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, и т.п.)	313 377	297 333
- оплата труда за отчетный период (окладная часть)	109 364	128 032
- премии	125 157	95 759
- налог на доходы физических лиц	31 464	30 113
- страховые взносы	47 392	43 429

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность материнской компании ПАО «Интер РАО», и таким образом является бенефициаром Общества.

ПАО «Интер РАО» не раскрывает бенефициарных владельцев на основании пп. 2 п.1 ст. 7 Федерального закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма".

Генеральный директор

/Д.А. Филатов/

Генеральный директор  
ООО "Интер РАО-Управление сервисами"  
(на основании доверенности № ДО/2022/75 от 13.12.2022  
и договора от 31.03.2021 г. № ДИРИТ/ЦУЗ/7360)

/М.Р. Евдокимова/

31 января 2023 г.