

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

Москва, 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Интер РАО – ИТ» 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 – Информационные технологии»

Сокращенное наименование: ООО «Интер РАО – ИТ»

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Информационные технологии» (далее – Общество) зарегистрировано 23 августа 2007 года.

28 августа 2012 года произошла смена наименования Общества с ООО «Инвест Информ Проект» на ООО «Интер РАО – ИТ».

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

ИНН: 7727624244

КПП: 770401001

ОГРН: 1077759378938

Размер уставного капитала: 1 056 989 607,66 руб.

Участники:

- Общество с ограниченной ответственностью «Актив-Энергия» 100%

Основным видом деятельности Общества является разработка и внедрение программного обеспечения и консультирование в этой области.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. в состав Общества входит два обособленных подразделения:

- ООО «Интер РАО – ИТ» г. Иваново, расположенное по адресу: 153002, Ивановская область, г. Иваново, ул. Жиделева, д. 1 стр. 4.;

- ООО «Интер РАО – ИТ» г. Саратов, расположенное по адресу: 410030, г. Саратов, 1-й Топольчанский проезд, д. 8.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Единоличный исполнительный орган Общества - Генеральный директор – Валов Александр Григорьевич;

Ревизионная комиссия:

1. Семенова Мария Александровна
2. Кузнецов Иван Юрьевич
3. Бахтин Дмитрий Александрович

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила в 2022 году – 92 человека, в 2021 году – 204 человек, в 2020 году – 195 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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом от 24.12.2021 г. № 178 и Приказом от 27.09.2022 № 129.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2022 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2022 год внесены изменения.

Причиной внесения изменений в учетную политику стали переход с 01.01.2022 г. на применение:

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

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Последствия изменения учетной политики оказали следующее влияние на финансовое положение Общества:

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 ... «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 31.12.2022 г.

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

- не оказало влияние – применение стандарта ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

- существенное влияние - изменения в учете основных средств в связи с применением стандарта ФСБУ 6/2020 «Основные средства», последствия изменения учетной политики отражены в учете путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости основных средств на 01.01.2021г., которая привела к изменению входящего остатка по нижеследующим статьям бухгалтерского баланса:

тыс. рублей

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
Основные средства	847 884	1 068 015	220 131	670 485	670 485	
Финансовые вложения	705 648	705 648	-	415 872	415 872	
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	
Прочие внеоборотные активы, в том числе	114 991	114 991	-	64 824	64 824	
Покупатели и заказчики	68 709	68 709	-	42 189	42 189	
Авансы выданные	46 282	46 282	-	22 635	22 635	
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	669 930	669 930	-	477 865	477 865	
Добавочный капитал (без переоценки)	2 652 833	2 652 833	-	1 449 722	1 449 722	
Переоценка внеоборотных активов	825	-	825	825	825	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 971 868)	(1 795 763)	176 105	(2 097 934)	(2 097 934)	
Долгосрочные заемные средства, в том числе	2 090 420	2 090 420	-	1 855 434	1 855 434	
Займы полученные	1 775 884	1 775 884	-	1 522 930	1 522 930	
Обязательство по аренде	314 536	314 536	-	322 504	322 504	
Оценочные обязательства	6 505	6 505	-	12 160	12 160	
Отложенные налоговые обязательства	280 140	324 166	44 026	371 431	371 431	

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
Краткосрочные заемные средства, в том числе	77 337	77 337	-	81 385	81 385	
Займы полученные	22 732	22 732	-	30 344	30 344	
Обязательство по аренде	54 605	54 605	-	51 041	51 041	

Не оказали влияние на показатели финансового результата 2021 года:

тыс. рублей

Наименование показателя	По данным ОФР за предыдущий период до пересчета	По данным ОФР за предыдущий период после пересчета	Изменение
Выручка	2 503 837	2 503 837	
Себестоимость продаж	(2 321 845)	(2 321 845)	
Валовая прибыль (убыток)	181 992	181 992	
Управленческие расходы	(137 676)	(137 676)	
Прибыль (убыток) от продаж	44 316	44 316	
Доходы от участия в других организациях	-	-	
Проценты к получению	17 181	17 181	
Проценты к уплате	(378 067)	(378 067)	
Прочие доходы	292 622	292 622	
Прочие расходы	(12 884)	(12 884)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	(36 832)	(36 832)	
Налог на прибыль	163 569	163 569	
текущий налог на прибыль	-	-	
отложенный налог на прибыль	163 569	163 569	
Прочее	(671)	(671)	
Чистая прибыль (убыток)	(126 066)	(126 066)	

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 единовременно 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.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным, способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

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.

Общество не производит переоценку нематериальных активов.

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

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

Информация о наличии и движении основных средств и объектов ППА 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.

Объекты, соответствующие условиям признания их в качестве основных средств, стоимостью не более 40 тыс. руб. (включительно) за единицу отражаются в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве и эксплуатации организован контроль за их движением на забалансовом счете бухгалтерского учета.

Начисление амортизации производится линейным способом для всех групп основных средств в течение всего срока полезного использования.

Срок полезного использования объектов определяет назначаемая приказом руководителя Общества постоянно действующая комиссия, в состав которой входят работники, обладающие соответствующими техническими знаниями и полномочиями – эксперты.

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

Амортизационная группа, сроки полезного использования	Группы основных средств
Вторая группа (свыше 2 лет до 3 лет включительно)	Техника электронно-вычислительная Оборудование для контроля технологических процессов Инвентарь производственный и хозяйственный
Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)	Средства кабельной связи и аппаратура проводной связи оконечная и промежуточная, аппараты телефонные и пр.
Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно)	Средства радиосвязи Средства кабельной связи и аппаратура (модемы/мультиплексоры) проводной связи оконечная и промежуточная
Пятая группа (свыше 7 лет до 10 лет включительно)	Специальное технологическое оборудование для производства электронной и радиотехники Средства кабельной связи и аппаратура связи оконечная и промежуточная Аппаратура и устройства специализированные для автоматизации технологических процессов
Шестая группа (свыше 10 лет до 15 лет включительно)	Волоконно-оптическая линия связи (ВОЛС)

Согласно Учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2022 год Общество не переоценивает основные средства, включаемые в группы однородных объектов.

В 2022 году Обществом не приобретались основные средства за неденежные средства.

Основные средства, переданные в залог, отсутствовали.

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

Контрагент	Договор	Объект аренды
АО "Электролуч", 7704015750	№ Эл010318/ДА-ИТ-1 от 01.03.2018	Офисные помещения для Головного офиса (г. Москва, ул. Большая Пироговская д. 27, стр. 2,3,4; - площадь 854,5 кв. м.)
АО "Электролуч", 7704015750	№ Эл010318/ДА-ИТ-2 от 01.03.2018	Офисные помещения адрес: РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2; - площадь 198,7 кв. м.

Учет операций по договорам финансовой аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н и с Методикой «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ», утвержденной Приказом от 01.09.2020 №82.

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, линейным методом в течение срока аренды. При этом, обязательство по аренде или актив в форме права пользования не признаётся в отчётности.

На дату начала долгосрочной аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки. Источником информации для определения ставки привлечения заемных средств Общества являются статистические данные Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

Информация о наличии и движении основных средств 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 доли в уставном капитале Общества с ограниченной ответственностью "Интер РАО – Платформа" (ООО «ИРП») в размере 81%, стоимость доли составляет 2 506 731 349,84 руб.

ООО «ИРП» было создано в соответствии с решением Совета директоров Общества № 15-17 от 22.06.2017 г. Основной целью деятельности ООО «ИРП» является разработка инновационного продукта для управления энергетическими активами Группы «Интер РАО» на основе инновационной платформы SAP. 25 апреля 2018 года на внеочередном Общем собрании участников ООО «ИРП» было принято решение о приостановлении проекта. 24 декабря 2018 года на внеочередном Общем собрании участников ООО «ИРП» было одобрено совершение крупной сделки с ООО «САП СНГ» по возобновлению работ в рамках проекта.

По вышеуказанным финансовым вложениям Общества текущая рыночная стоимость не определяется.

Информация о финансовых рисках, связанных с финансовыми вложениями:

- финансовые вложения в виде доли в уставном капитале ООО «ИРП», по оценке Общества, подвержены минимальному кредитному риску, так как представляют собой вложения в дочернее общество.

Общество образует резерв под обесценение долевых финансовых вложений в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу оценки чистых активов.

Доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отражаются в составе прочих доходов и расходов.

В следствие сложной внешнеполитической ситуации произошёл выход ООО «САП СНГ» из состава участников ООО «ИРП». Однако, внешние политические риски были учтены ранее при создании резерва под обесценение НМА в ООО «ИРП», в связи с чем свершившееся событие не оказало влияния на непрерывность деятельности Общества.

Руководство ООО «ИРП» принимает меры по изучению рынка и реализации иных проектов в текущих условиях, а также рассматривает варианты по продаже лицензий САП.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год были выявлены признаки обесценения финансовых вложений.

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

10. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

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.

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

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год выявлены материально-производственные запасы (инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации (счет учета МЦ.04)), непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению (по причине неисправности/износа). Результаты инвентаризации отражены в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

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

Незавершенное производство отражается в бухгалтерском балансе в составе строки 1210 «Запасы». Незавершенное производство отражается в учете по фактическим затратам.

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.

Предоплата, произведенная Обществом по договорам технической поддержки программного обеспечения, в бухгалтерском учете признается в качестве дебиторской задолженности и учитывается на сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в аналитике «Платежи за техподдержку ПО». Расчет и списание стоимости потребленных услуг в дебет счетов учета затрат (расходов) с кредита счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» производится исходя из количества календарных дней срока обслуживания ПО согласно условиям договора, в текущем периоде.

Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками с отсрочкой платежа более 12 месяцев, а также доходы, отраженные в связи с признанием указанной дебиторской задолженности, подлежит отражению по приведенной стоимости. Ставка дисконтирования определяется исходя из процентных ставок аналогичных долговых инструментов организации. Для определения рыночной ставки дисконтирования используется статистический бюллетень банка России.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса отражена сумма долгосрочной дебиторской задолженности, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, в размере 6 213 тыс. рублей

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 470 604 тыс. рублей.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 797 841 тыс. рублей.

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).

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год суммы сомнительной дебиторской задолженности не выявлены.

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

Полученные Обществом кредиты и займы в зависимости от срока погашения подразделяются на:
- долгосрочные (на срок более 12 месяцев);

- краткосрочные (на срок не более 12 месяцев).

Долгосрочные займы полученные отражаются в учете по справедливой стоимости. Ставка дисконтирования определяется исходя из процентных ставок аналогичных долговых инструментов. Для определения рыночной ставки дисконтирования используется статистический бюллетень банка России.

В 2017 году Обществом получен долгосрочный займ от ПАО «Интер РАО» (связанная сторона) по Договору от 02.08.2017 г. в сумме 3 252 789 500 руб. на следующих условиях:

- срок возврата займа – до 31.12.2032;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – внесение денежных средств в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью "Интер РАО – Платформа" (см. раздел 8 Финансовые вложения).

В 2020 году Обществом получено три долгосрочных займа от ПАО «Интер РАО» (связанная сторона) по следующим договорам:

1. от 23.01.2020 на сумму 249 549 000 рублей на следующих условиях:

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – финансирование инвестиционной деятельности, а именно проекта «Корпоративная система управления нормативно справочной информацией Группы «Интер РАО» (КСУ НСИ 2.0)»;

2. от 27.02.2020 на сумму 269 363 000 рублей на следующих условиях:

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – финансирование расходов на реализацию «Программы развития информационной безопасности компаний Группы «Интер РАО»»;

3. от 05.12.2019 на сумму 491 828 000 рублей на следующих условиях:

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – финансирование инвестиционной деятельности, а именно проекта «Разработка и внедрение финансово-экономического управления в сегментах «Сбыт» и «Прочие»».

В 2020 году Обществом получен долгосрочный займ от ООО «ИРП» на следующих условиях:

- срок возврата займа – до 31.12.2032;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – частичное погашение займа по договору с ПАО «Интер РАО» №б/н от 02.08.2017г.

В 2021 году Обществом получено пять долгосрочных займов от ПАО «Интер РАО» (связанная сторона) по следующим договорам:

1. № ИРИТ-2021-138-Р от 31.03.2021

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – Финансирование расходов по проекту «Миграция БДО»;

2. ИРИТ-2021-206-Р от 21.09.2021 ТОРО

- срок возврата займа – не более чем на 5 (пять) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – Финансирование расходов по проекту «Приобретение оборудования ТОРО»;

3. № ИРИТ-2021-226-Р от 24.12.2021

- срок возврата займа – не более чем на 9 (девять) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – Финансирование инвестиционной деятельности, а именно проекта «Реализация мероприятий Программы развития информационной безопасности в ООО «Интер РАО - ИТ»

4. № ИРИТ-2021-222-Р от 27.12.2021

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – Финансирование инвестиционной деятельности, а именно проекта «Инвеста»;

5. № ИРИТ-2021-266-Р от 28.12.2021

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа – Финансирование инвестиционной деятельности, а именно проекта «ТТС ФЭУ».

6. № ИРИТ-2019-151-Р от 15.08.2019 от 01.10.2021

- процентная ставка – 0%;

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- цель предоставления займа - перевод Единой информационной системы закупок на преимущественно отечественное программное обеспечение

В 2022 году Обществом получено три долгосрочных займа от ПАО «Интер РАО» (связанная сторона) по следующим договорам:

1. № ИРИТ-2022-171-Р от 05.07.2022

- срок возврата займа – не более чем на 7 (семь) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- процентная ставка – 0%;

- цель предоставления займа - Финансирование инвестиционной деятельности Заемщика по проекту: "Приобретение сетевого оборудования для узлов связи в 2022 году".

2. № ИРИТ-2022-124-Р от 14.03.2022

- срок возврата займа – не более чем на 10 (десяти) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- цель предоставления займа - Финансирование инвестиционной деятельности Заемщика, а именно проекта «Приобретение серверного оборудования в 2022 - 2023 гг.»

3. № ИРИТ-2021-167-Р от 01.06.2021

- срок возврата займа – не более чем на 10 (десяти) лет, начиная с даты первого предоставления займа;

- цель предоставления займа - Финансирование инвестиционной деятельности - проект «Унификация бизнес-процессов управления ТОиР, ТПиР оборудования».

13. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

Денежные эквиваленты – это высоколиквидные финансовые активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, 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 (включительно).

В бухгалтерской отчетности на 31.12.2022 г. в составе денежных эквивалентов также отражены краткосрочные выданные займы (до 3-х месяцев), выдаваемые Обществом ПАО «Интер РАО» (связанной стороне) по Договору от 03.07.2020 г. № 2, в рамках системы управления денежными средствами внутри Группы «Интер РАО». 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.

Сумма задолженности по вышеуказанному займу на 31.12.2022 г. составляет: основной долг 332 562 556,59 руб.; начисленные проценты 4 102 443,27 руб. Сумма процентов, полученных от предоставления денежных средств по займу в течение 2022 года, составила 36 980 565,79 руб.

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 отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее 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 активов 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 (возвраты авансов, обеспечительных платежей, ошибочно перечисленных платежей);
- 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).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2022 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2021 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 года (строка 1250).

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 капитал

В 2022 году размер уставного капитала Общества не изменялся и по состоянию на 31.12.2022 г. составляет 1 056 990 тыс. руб.

15. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Выручка признается 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.

Выручка от обычных видов деятельности составила:

- в 2021 году – 2 503 837 тыс. руб.

- в 2022 году – 4 401 910 тыс. руб.

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.

Расходы по обычным видам деятельности составили:

- в 2022 году – 4 038 538 тыс. руб.

- в 2021 году – 2 459 521 тыс. руб.

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

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 2022 год следующие показатели:

	тыс. рублей	
	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	133 572	(36 832)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	26 714	(7 366)
Постоянный налоговый расход (доход):	(315)	(156 203)
- по выплатам социального характера		
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ		72
- по отчислениям в профсоюз		
- по резерву предстоящих расходов (по оценочным обязательствам и под обесценение финансовых вложений)		
- по расходам на благотворительность и безвозмездной передаче имущества		
- по культурно-массовым, спортивным мероприятиям	1501	1545
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	(1 315)	40
- по вкладу в имущество дочерней компании без увеличения УК		

- по прочим	(501)	(157 860)
Расход (доход) по налогу на прибыль	26 399	(163 569)

Основные составляющие временных вычитаемых разниц и налогооблагаемых разниц по состоянию на 31.12.2021 г.:

тыс. рублей

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	(11 216,04)		9 781,57	(1 434,47)
Доходы буд.периодов	(573 614,04)		198 790,90	(374 823,15)
НЗП	(211,02)		109,61	(101,42)
НМА	119 211,64		(54 463,73)	64 747,91
ОС	(25 369,84)	56 919,20	(705 537,69)	(673 988,33)
Расходы буд.периодов	29 732,02	(49 237,33)	12 400,60	(7 104,72)
Долгосрочные кредиты и займы	0,00	(119 783,88)	(1 824 284,37)	(1 944 068,25)
Фин.вложения в акции	0,00		456 281,43	456 281,43
Прочие ВНА	465 911,27	5 453,81	(187 266,23)	284 098,84
Торговая и прочая ДЗ	(3 333,79)	1 160,55	(13 064,62)	(15 237,86)
Краткосрочная КЗ	162 212,21		(2 743,88)	159 468,33
Краткосрочная фин.аренда	0,00	(77 464,39)	133 043,41	55 579,01
Убытки прошлых лет	0,00		62 959,90	62 959,90
Долгосрочная фин.аренда	0,00	(244 517,51)	558 982,04	314 464,54
Краткосрочные кредиты и займы		(985,84)	(684,98)	(1 670,82)
Итого временные разницы	163 322,40	(428 455,40)	(1 355 696,05)	(1 620 829,04)
Применимая ставка налога, %	0,20	0,20	0,20	0,20
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	32 664	(85 690)	(271 139)	(324 166)
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах				
Итого отложенный налог на прибыль	32 664	(85 690)	(271 139)	(324 166)

Основные составляющие временных вычитаемых разниц и налогооблагаемых разниц по состоянию на 31.12.2022 г.:

тыс. рублей

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода*	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Основные средства	(673 988)		7 651	(666 337)
ППА			0	

Нематериальные активы	64 748		1 231 211	1 295 959
Незавершенное производство	(101)		(3 570)	(3 672)
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	0		0	
Внеоборотные активы	(1 434)		17 899	16 465
Доходы будущих периодов	(374 823)		(1 176 547)	(1 551 370)
Расходы будущих периодов	(7 105)		130 259	123 155
Прочие внеоборотные активы (ФЭУ)	284 099		(283 465)	634
Торговая и прочая дебиторская задолженность (ФЭУ)	(15 238)		15 353	116
Краткосрочная кредиторская задолженность (ФЭУ)	159 468		(61 796)	97 672
Оценочные обязательства и резервы	0		0	
Краткосрочная финансовая аренда (ФЭУ)	55 579		(27 808)	27 771
Долгосрочная финансовая аренда (ФЭУ)	314 465		(111 660)	202 805
Убыток текущего периода	0		0	0
Убытки прошлых лет	62 960		(62 835)	125
Финансовые вложения в акции (котируемые и некотируемые)	456 281		(22 320)	433 962
Долгосрочные кредиты и займы (ФЭУ)	(1 944 067)		(732 966)	(2 677 033)
Краткосрочные кредиты и займы (ФЭУ)	(1 671)		0	(1 671)
Итого временные разницы	(1 620 828)	0	(1 080 594)	(2 701 422)
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	(324 166)	0	(216 119)	(540 284)
Изменения правил налогообложения			0	
Изменения применяемых налоговых ставок			0	
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах			0	
Итого отложенный налог на прибыль	(324 165,56)	0,00	(216 118,74)	(540 284,30)

Сумма отложенного налога в размере 202 287 тыс. руб. прошла через 83 счет.

В бухгалтерском балансе подлежит отражению свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).

18. Оценочные обязательства, информация о выданных и полученных обеспечениях обязательств. Условные активы и условные обязательства.

Согласно учетной политике Общество формирует оценочные обязательства по предстоящим выплатам персоналу, в том числе:

- оценочное обязательство на предстоящую оплату отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам;
- оценочное обязательство по оптимизации численности;

- оценочное обязательство по долгосрочным вознаграждениям работникам (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 резерва 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 долгосрочным вознаграждениям работникам (на основании расчетов актуариев) отражены в бухгалтерском балансе на 31.12.2022 по строке 1430.

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:

	тыс. рублей		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	5 259	6 505	12 160
За вычетом справедливой стоимости активов плана	–	–	–
Дефицит в фондах плана	5 259	6 505	12 160
Пенсионные обязательства, отраженные в балансе	5 259	6 505	12 160

	тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Стоимость услуг текущего периода	1 079	3 217
Затраты по процентам	475	682
Признанная актуарная (прибыль)/убыток	(959)	(9 188)
Признанная стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	-	-
Итого	596	(5 289)
Доходы от сокращения плана	–	–
Итого	596	(5 289)

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

	тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на начало периода	6 505	12 160
Стоимость услуг текущего периода	1 079	3 217
Затраты по процентам	475	682
Актуарная (прибыль)/убыток	(959)	(9 188)
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–
Изменение условий плана	-	-
Выплаченные пенсии	(1 839)	(366)
Доходы от сокращения плана	–	–
Текущая стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец периода	5 259	6 505

Активы плана:

	тыс. рублей	
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Взносы работодателя	1 839	366
Выплаченные пенсии	(1 839)	(366)
Итого	-	-

Изменения в пенсионных обязательствах представлены следующим образом:

	тыс. рублей	
	2022 год	2021 год
Пенсионные обязательства на начало периода	6 505	12 160
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прибыль/убыток	2 280	363
Чистые (доходы)/расходы, отраженные через прочий совокупный доход	(1 686)	(5652)
Выплаченные пенсии	(1 839)	(366)
Пенсионные обязательства на конец периода	5 259	6 505

Основные актуарные допущения представлены следующим образом:

	тыс. рублей		
	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 2020 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2018 года, уменьшенная на 20%	Таблица дожития населения России 2016 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:

	Изменение предположения	Эффект на обязательства
Ставка дисконтирования	+/-0,75% в год	967
Увеличение заработной платы	+/-0,75% в год	977
Темп инфляции	+/-0,75% в год	8
Нормы увольнений	+/- 1,5% в год	2 077

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:

	тыс. рублей		
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами	5 259	6 505	12 160
Дефицит в фондах плана	5 259	6 505	12 160

Существенные условные активы и обязательства 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 31.12.2020г. у Общества имелась банковская гарантия, полученная в рамках договора с ООО «Сигма» на сумму 156 987 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.

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.

22. Связанные стороны

По состоянию на 31.12.2022 г. участник Общества ООО «Актив-Энергия» владеет 100% уставного капитала Общества. Другие участники (юридические или физические лица) с долей участия, превышающей 20% от уставного капитала Общества, отсутствуют.

К связанным сторонам Общества относятся лица, принадлежащие к Группе «Интер РАО». Полный перечень лиц, входящих в Группу «Интер РАО», представлен на сайте

https://www.interrao.ru/upload/iblock/011/S_af_lic_2pol_2021_31_12_2021.pdf

Предоставление сведений об акционерах ПАО «Интер РАО» не представляется возможным, поскольку ПАО «Интер РАО» согласно Постановления Правительства РФ от 12 марта 2022 г. N 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%.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий, входящих в Группу «Интер РАО».

Общества 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.

22.1. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2021 год

Операции со связанными сторонами по финансовым вложениям, по выданным и полученным займам описаны в разделе 8 «Финансовые вложения», разделе 11 «Кредиты и займы» и разделе 12 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителей Генерального директора, начальников управлений Общества, начальников отделов Общества.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2021 году составили:

- | | |
|------------------|------------------|
| - окладная часть | 50 562 тыс. руб. |
| - премии | 42 667 тыс. руб. |

22.2. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2022 год

Операции со связанными сторонами по финансовым вложениям, по выданным и полученным займам описаны в разделе 8 «Финансовые вложения», разделе 11 «Кредиты и займы» и разделе 12 «Денежные средства и денежные эквиваленты».

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, заместителей Генерального директора, начальников управлений Общества, начальников отделов Общества.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2022 году составили:

- | | |
|-----------------------|------------------|
| - окладная часть | 39 971 тыс. руб. |
| - премии | 39 673 тыс. руб. |
| - материальная помощь | 55 тыс. руб. |
| - взносы | 18 743 тыс. руб. |

Генеральный директор



/А.Г. Валов /

Генеральный директор
ООО "Интер РАО-Управление сервисами"
(на основании доверенности № ДО/2022/11 от 13.12.2022
и договора № ИРИТ-2021-157-Р от 31.05.2021 г.)

/М.Р. Евдокимова /

31 января 2023г.