

**ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ**

«Интер РАО – СП»

за 2023 год

Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Интер РАО – СП» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, действующими в Российской Федерации.

Все суммы в таблицах представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОБЩЕСТВЕ

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО - СП».

Сокращенное наименование: ООО «Интер РАО-СП».

Решением единственного учредителя Общества ООО «ИНТЕР РАО Инвест» 06 октября 2014 года было принято решение об учреждении Общества.

Юридический адрес Общества: 119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Фактический адрес Общества: 119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1.

Данные о государственной регистрации Общества:

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) о юридическом лице № 017565785 серия 77, государственный регистрационный номер 5147746214897, дата внесения записи 13.10.2014 Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве.

Основной вид деятельности Общества согласно ЕГРЮЛ: деятельность по управлению финансово-промышленными группами.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества составляет 178 525 000 (Сто семьдесят восемь миллионов пятьсот двадцать пять тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

Уставом Общества предусмотрены следующие органы управления:

- Общее собрание участников;
- Совет директоров;
- Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Общее собрание участников: все решения принимаются единственным участником (ООО «Актив-Энергия»).

Совет директоров: фактически не избран, решения по вопросам его компетенции принимает Общее собрание участников в соответствии с п. 7.1.4. Устава.

Генеральный директор: Макаров Александр Викторович (с 22.02.2019 по настоящее время).

Среднесписочная численность сотрудников Общества на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составила 0 человек (работники на условиях внешнего совместительства), штатная численность сотрудников Общества на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составила 2 человека.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Годовая бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», а также принятой Учетной политики Общества и иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

ДОПУЩЕНИЕ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

При формировании учетной политики предполагалось, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость в ликвидации или существенном сокращении деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущения непрерывности деятельности).

МЕТОД ОПРЕДЕЛЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

Нормативной базой для учета доходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н.

ПОРЯДОК ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ

Нормативной базой для учета расходов служит Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 33н.

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.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Учет расчетов по налогу на прибыль и порядок формирования в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по расчетам по налогу на прибыль осуществляются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 20.11.2018).

УЧЕТ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Общество ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом на добавленную стоимость, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Порядок распределения налога на добавленную стоимость при наличии нескольких видов деятельности – облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость:

- НДС по расходам распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период;
- НДС по основным средствам, используемым и в деятельности, освобожденной от НДС, и в деятельности, облагаемой НДС, распределяется в соответствии с пропорцией. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

Учет объектов аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденный Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.10.2018 № 208н.

УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Учет финансовых активов осуществляется в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Финансовые активы в виде инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании подлежат последующему учету по первоначальной стоимости.

По финансовым активам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, на конец каждого квартала производится проверка на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых активов, то Общество образует резерв под обесценение на величину разницы между учетной (балансовой) и расчетной стоимостью таких финансовых активов.

Финансовые активы классифицируются как долгосрочные, если инвестиция в уставный капитал компании была сделана с целью получения контроля над деятельностью и дальнейшего участия в ней или с целью удержания на срок более 12 месяцев с отчетной даты. В ином случае, инвестиция классифицируется как краткосрочная.

УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Учет активов и обязательств, выраженных в валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому ЦБ РФ.

Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет в рубли производится по курсу, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Средний курс не применяется.

Для составления бухгалтерской отчетности указанный пересчет стоимости активов и обязательств в рубли производится по курсу, действующему на отчетную дату.

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы, за исключением курсовой разницы, связанной с формированием уставного (складочного) капитала Общества, которая подлежит отнесению на добавочный капитал.

ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

В составе дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе отражается перечисленная Обществом оплата в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в оценке за минусом суммы НДС.

Сумма НДС с авансов выданных отражается в бухгалтерском балансе в составе «Прочих оборотных активов».

КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочные оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу (в том числе обязательства по отпускам, по краткосрочному премированию), увеличенные на сумму страховых взносов, подлежат отражению в бухгалтерской отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации.

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отвечающие критериям признания актива, но не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые активы и т.п.).

Лицензии со сроком использования менее 12 мес., ключи активации ПО и прочие подобные расходы в соответствии с Учетной политикой не удовлетворяют критериям признания актива и подлежат единовременному списанию в момент подписания акта приема-передачи.

3. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА

3.1 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (СТР.1150 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Движение и наличие основных средств и соответствующего накопленного износа представлено в Таблице 2.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 основные средства Общества представлены правом пользования активом (финансовая аренда).

Правом пользования активом является офисное помещение, арендуемое у АО «Электролуч» в соответствии с договором аренды нежилых (офисных) помещений от 01 марта 2018 г. № ЭЛ010318/ДА-СП (далее – договор аренды).

В январе 2023 года Обществом на основании проведенного анализа договора аренды в связи с наличием достаточной уверенности в использовании офисного помещения принято решение об отражении в бухгалтерском учете права пользования активом.

Общество оценивает право пользования активом по первоначальной (фактической) стоимости, которая включает величину первоначальной оценки обязательств по аренде (приведенную стоимость арендных платежей). Арендные платежи дисконтируются с использованием статистических данных Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях.

В результате применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» Общество одновременно признало право пользования активом в сумме 1 234 тыс. руб. и обязательство по аренде в сумме 1 234 тыс. руб.

Кроме этого, в связи с увеличением суммы арендных платежей произведена переоценка величины обязательства по аренде. Изменение величины обязательства по аренде в сумме 68 тыс. руб. отражено в учете перспективно и отнесено на стоимость права пользования активом.

3.2 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ (СТР. 1170 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В течение 2023 г., 2022 г. и 2021 г. Общество участвовало в компании RIG Research Pte. Ltd. (Сингапур) - совместном предприятии, осуществляющим строительство завода по производству высокотехнологичного оборудования в Приморском крае.

Информация о наличии и движении долгосрочных финансовых вложений в отчетном периоде представлена в Таблице 3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Доля в уставном капитале RIG Research Pte. Ltd., принадлежащая Обществу, составляла 5% по состоянию на 31.12.2023, на 31.12.2022 и на 31.12.2021.

3.3 ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1230 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена в Таблице 5.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Краткосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты имела следующую структуру:

Дебиторская задолженность	31.12.2023	Доля, %	31.12.2022	Доля, %	31.12.2021	Доля, %
Авансы выданные	30	16,30	28	10,41	25	7,58
Переплата по налогу на прибыль	0	0,00	33	12,27	33	10,00
Прочая дебиторская задолженность	154	83,70	208	77,32	272	82,42
в том числе:						
НДС к возмещению	153	83,15	207	76,95	272	82,42
Итого	184	100	269	100	330	100

Долгосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

3.4 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ (СТР. 1250 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Денежные средства и их эквиваленты в валюте Российской Федерации включают:

Статья	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на счетах в банках	460	1 501	2 088
Итого	460	1 501	2 088

По состоянию на 31.12.2023 у Общества имелись денежные средства на расчетном счете в сумме 459 тыс. руб. в виде неснижаемого остатка со сроком исполнения 10.01.2024, которые по состоянию на 31.12.2023 были ограничены в использовании.

По состоянию на 31.12.2022 у Общества имелись денежные средства на расчетном счете в сумме 1 490 тыс. руб. в виде неснижаемого остатка со сроком исполнения 09.01.2023, которые по состоянию на 31.12.2022 были ограничены в использовании.

По состоянию на 31.12.2021 у Общества не имелись денежные средства на расчетном счете, которые по состоянию на 31.12.2021 были ограничены в использовании.

3.5 ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ (СТР. 1260 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

По состоянию на 31.12.2023 в составе «Прочих оборотных активов» отражен НДС с аванса в размере 5 тыс. руб., оплаченного Обществом ООО «Такском» в счет предстоящего оказания услуг.

3.6 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ (СТР. 1310 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Данные о размере уставного капитала Общества и участниках Общества на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты представлены в таблице ниже.

	Сумма уставного капитала	Участник	Доля участия, %
31.12.2023	178 525	ООО «Актив-Энергия»	100
31.12.2022	178 525	ООО «Актив-Энергия»	100
31.12.2021	178 525	ООО «Актив-Энергия»	100

3.7 ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1410 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе долгосрочных заемных средств на 31.12.2023 отражена долгосрочная часть задолженности по аренде офисного помещения, арендуемого у АО «Электролуч» в соответствии с договором аренды нежилых (офисных) помещений от 01 марта 2018 г. № ЭЛ010318/ДА-СП, которая определена как разница между общей суммой обязательства на отчетную дату и его рассчитанной краткосрочной частью.

3.8 КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА (СТР. 1510 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

В составе краткосрочных заемных средств на 31.12.2023 отражена краткосрочная часть задолженности по аренде офисного помещения, арендуемого у АО «Электролуч» в соответствии с договором аренды нежилых (офисных) помещений от 01 марта 2018 г. № ЭЛ010318/ДА-СП, которая определена как сумма приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.9 КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (СТР. 1520 БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА)

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 5.3 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

По состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты кредиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, отсутствует.

По состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

В составе показателей по стр.1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса в соответствии с положениями учетной политики на 2023 г. отражены оценочные обязательства на предстоящую оплату отпусков работникам (резерв по отпускам).

Резерв на предстоящую оплату отпусков работникам создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков сотрудников, не использованных по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 и 31.12.2021.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

4.1 ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ (СТР. 2320 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Проценты к получению за 2023 г. и 2022 г. представлены следующими статьями:

Проценты к получению	2023 г.	Доля, %	2022 г.	Доля, %
Проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете	43	100	173	100
Итого	43	100	173	100

4.2 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2220 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

Управленческие расходы за 2023 г. и 2022 г. представлены следующими статьями:

Статья	2023 г.	Доля, %	2022 г.	Доля, %
Амортизация права пользования активом	249	30,37	0	0,00
Расходы на оплату труда	288	35,12	305	36,10
Арендная плата	0	0,00	291	34,44
Расходы на аудит	180	21,95	144	17,04
Страховые взносы	79	9,63	83	9,82
Прочие расходы	24	2,93	22	2,60
Итого	820	100	845	100

4.3 ПРОЦЕНТЫ К УПЛАТЕ И ПРОЧИЕ РАСХОДЫ (СТР. 2330, 2350 ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ)

В течение 2023 г. и 2022 г. Обществом были понесены следующие прочие расходы:

Прочие расходы	2023 г.	Доля, %	2022 г.	Доля, %
Процентные расходы по финансовой аренде	79	33,90	0	0,00
Расходы на услуги банков	4	1,72	4	80,00
Прочие расходы	0	0,00	1	20,00
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	150	64,38	0	0,00
Итого	233	100	5	100

В состав расходов, не принимаемых для целей налогообложения в 2023 г., Обществом списана дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль как безнадежного к возмещению (истечение 3-х летнего срока исковой давности) в сумме 116 и 33 тыс. руб. соответственно.

4.4 РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31.12.2023 переплата по налогу на прибыль отсутствует (дебиторская задолженность в сумме 33 тыс. руб., которая в связи с истечением трех лет не сформировала сальдо ЕНС, списана на прочие расходы), по состоянию на предыдущие отчетные даты переплата по налогу на прибыль составляла 6 тыс. руб. в федеральный бюджет и 27 тыс. руб. в бюджет субъекта Российской Федерации.

Ставка налога на прибыль в 2023-2022 гг. составила 20%.

В связи с убытками по налоговому учету налог на прибыль за 2023 и 2022 годы составил 0 руб.

Основными составляющими временных разниц в 2023 г. и 2022 г. являются:

Отложенный налоговый актив (ОНА)	31.12.2023	Изменения за 2023 г.	31.12.2022	Изменения за 2022 г.	31.12.2021
Убыток текущего периода	0	0	1 550	129	1 421
Оценочное обязательство по предстоящим отпускам	0	(40)	40	6	34
Арендные обязательства	0	0	-	-	-
ИТОГО	0	(40)	1 590	135	1 455

Отложенное налоговое обязательство (ОНО)	31.12.2023	Изменения за 2023 г.	31.12.2022	Изменения за 2022 г.	31.12.2021
Основные средства	0	0	0	0	0
Проценты по обязательствам	0	0	0	0	0
ИТОГО	0	0	0	0	0

Обществом в 2022 году принято решение о списании сумм отложенного налогового актива, исчисленного от суммы остатка не перенесенного убытка, отраженного в налоговых декларациях по налогу на прибыль за 2016 – 2022 годы по состоянию на 31.12.2022, а также в январе 2023 года - о списании сумм отложенного налогового актива, начисленного по состоянию на 31.12.2022 с суммы резерва на выплату отпусков работникам, в связи с отсутствием вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах.

Общество на 31.12.2023 имеет временные разницы, возникающие между стоимостью активов и обязательств по финансовой аренде в бухгалтерском и налоговом учете; временные разницы с суммы резерва на выплату отпусков работникам; сумму убытка, сформированного по данным налогового учета. При этом на основании п. 14 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в связи с отсутствием получения прибыли в последующих отчетных периодах отложенный налоговый актив не признан в бухгалтерском учете.

Учитывая, что отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство в отношении финансовой аренды возникает в результате одновременного признания права пользования активом и обязательств по аренде, в соответствии с положением учетной политики Общества о свернутом отражении в бухгалтерской отчетности сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства сумма полученного сальдированного отложенного налогового актива списана на финансовый результат.

5. ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОБЩЕСТВА

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию страновых, отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют.

Руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Валютный риск оценивается Обществом как незначительный.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

По мнению руководства, по состоянию на 31.12.2023 соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2023 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества.

В целом, Общество не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Вероятность возникновения военных конфликтов, введения чрезвычайного положения и забастовок в стране и регионе, в котором Общество осуществляет свою деятельность, оценивается как недостаточная для того, чтобы рассматривать эти риски в качестве обстоятельств, способных значительным образом повлиять на деятельность Общества.

6. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В процессе финансово-хозяйственной деятельности Общество осуществляет операции со связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции;
- прочие операции.

Для целей настоящей бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» были выделены следующие связанные стороны:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
Участники общества					
1.	ООО «Актив-Энергия»	119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1, эт чер пом VI ком 20	Лицо имеет право распоряжаться более чем 50 % уставного капитала Общества	100	-

Основной управленческий персонал					
2.	Макаров Александр Викторович		Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа Общества	-	-
Другие связанные стороны					
3.	ПАО «Интер РАО»	119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 к. 2	Общество контролируется лицом	-	-
4.	АО «Интер РАО Капитал»	119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27 стр. 1, эт чер пом VI ком 30	Общество контролируется лицом	-	-
5.	АО «Электролуч»	119435 г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27	Лицо принадлежит к группе лиц, к которой принадлежит Общество		

Сведение о бенефициарном владельце (физическом лице)

В Обществе отсутствуют физические лица, владеющие в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) более 25% долей участия в уставном капитале Общества.

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2023 является ООО «Актив-Энергия».

Участниками ООО «Актив-Энергия» по состоянию на 31.12.2023 являются АО «Интер РАО Капитал» (100020/100771) и ООО «Интер РАО – Центр управления закупками» (751/100771).

Лицом, владеющим 100% акций АО «Интер РАО Капитал» и 100% уставного капитала ООО «Интер РАО – Центр управления закупками», является ПАО «Интер РАО» (ОГРН 1022302933630, место нахождения: Российская Федерация, 119435 г. Москва ул. Большая Пироговская, д. 27, к.2).

В соответствии со ст.6.1. Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» Общество приняло обоснованные и доступные в сложившихся обстоятельствах меры по установлению своих бенефициарных владельцев, в том числе изучило структуру акционерного капитала ПАО «Интер РАО».

С учетом информации о структуре акционерного капитала ПАО «Интер РАО» можно с большой долей вероятности утверждать, что бенефициарные владельцы – физические лица (ст. 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ

«О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма») у Общества отсутствуют.

Виды и объем операций со связанными сторонами (без НДС):

		2023 г.	2022 г.
1	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг		
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
1.1.1	АО «Электролуч»	(291)	(291)
1.1.1.1	аренда нежилых помещений	(291)	(291)
1.2	- участники Общества		
1.3	- прочие организации		
2	Финансовые операции		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
2.2	- участники Общества		
2.3	- прочие организации		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
3.2	- участники Общества		
3.3	- прочие организации		

Денежные потоки между Обществом и связанными сторонами приведены в таблице ниже:

		2023 г.	2022 г.
1	Приобретение и продажа товаров, работ, услуг		
1.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
1.1.1	АО «Электролуч»	(349)	(349)
1.1.1.1	аренда нежилых помещений	(349)	(349)
1.2	- участники Общества		
1.3	- прочие организации		
2	Финансовые операции		
2.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
2.2	- участники Общества		
2.3	- прочие организации		
3	Прочие операции		
3.1	- компании, находящиеся под общим контролем ПАО «Интер РАО»		
3.2	- участники Общества		
3.3	- прочие организации		

По состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты расчеты по операциям со связанными сторонами завершены.

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество выплатило следующее вознаграждение основному управленческому персоналу (Генеральный директор):

Наименование	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда и иные обязательные платежи)	47	47

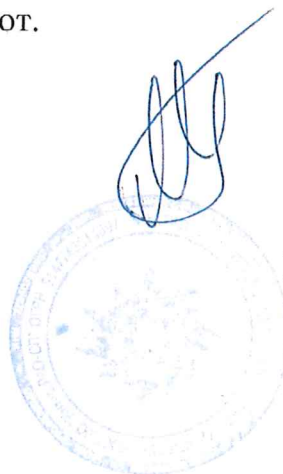
7. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31.12.2023 и предыдущие отчетные даты Общество не участвует как ответчик в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

8. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор



Макаров А.В.

12 января 2024 г.