

## **ПОЯСНЕНИЯ**

**к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

**Общество с ограниченной ответственностью  
«Цифровой квартал»**

**за 2024 год**

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ООО «Цифровой квартал» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## 1. Общие сведения

Общество с ограниченной ответственностью «Цифровой квартал» (далее именуемое – «Общество»), сокращенное наименование ООО «Цифровой квартал», создано на основании Решения собрания учредителей: АО «Петербургская сбытовая компания» и ООО «МЭС-развитие» от 16 января 2017 года.

В Единый государственный реестр юридических лиц 16 января 2017 г. внесена запись о создании ООО «Цифровой квартал» за регистрационным номером (ОГРН) 1177746023729.

Место регистрации: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 1.

ИНН – 7704387188, КПП – 770401001.

Почтовый адрес: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр.

1.

Генеральным директором Общества является Самсонов Александр Михайлович (Протокол Общего собрания участников от 31.01.2023 № 2/23; Протокол Общего собрания участников от 07.06.2022 № 7/22).

Генеральными директорами Общества являлись: Моклоков Илья Николаевич (Протокол Общего собрания участников от 10.01.2022 № 1/22) и Жаров Александр Алексеевич (протокол внеочередного Общего собрания участников ООО «Интер РАО-ЕИРЦ» от 27.09.2019 №7/19).

Ведение бухгалтерского и налогового учета Общества возложено на ООО «Интер РАО – Управление сервисами» по договору от 30.10.2020 № Д/УС/01/15297 и дополнительному соглашению №4 от 11.12.2024 к по договору от 30.10.2020 № Д/УС/01/15297/4.

К основным видам деятельности ООО «Цифровой квартал» относятся:

- внедрение Единого платежного документа за жилищно-коммунальные услуги в регионах Российской Федерации;

- включение в структуру Единого платежного документа за жилищно-коммунальные услуги основных участников рынка услуг, ресурсоснабжающих организаций (поставщиков электроэнергии, газа и т.д.), крупных управляющих организаций, региональных операторов.

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 3 человека, по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила 4 человека.

В соответствии со статьей 5 Устава органами управления Общества являются:

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

Согласно статьи 5 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» бухгалтерская отчетность ООО «Цифровой квартал» не подлежит обязательному аудиту.

Протоколом внеочередного Общего собрания участников ООО «Цифровой квартал» принято решение о непроведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета по итогам 2024 года.

Годовая инвентаризация проведена перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, приказ от 18.10.2024 № ЦК/15.

Приказ по учетной политике на 2024 от 25.12.2023 № ЦК/36.

## **2. Учетная политика**

### **2.1 Основа составления**

Учетная политика Общества сформирована на основании действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности действующего Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России 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 Общества разработана в рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО», а также в соответствии с пунктами 5,7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций осуществляется в валюте Российской Федерации – рублях. Данные представлены в тысячах рублей, отрицательные суммы показаны в скобках.

Активы и обязательства Общества оценены в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение стоимости.

### **2.2 Изменения в порядке предоставления показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в 2024 году.**

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год суммы корректировок, связанных с изменением учётной политики за представленный отчётный период, не производилось.

### **2.3 Активы и обязательства в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю Центрального банка Российской Федерации, действующий в день совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте (кроме авансовых платежей), а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, относятся на счета прочих доходов и расходов.

В 2024 году хозяйственные операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствовали.

### **2.4 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства**

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, расходы будущих периодов и иные активы, отнесены к краткосрочным активам и обязательствам, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

### **2.5 Способы оценки имущества**

Оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по

рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

## **2.6 Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся активы, соответствующие требованиям Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (14/2007), утвержденного приказом Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н, принятые к учету в установленном порядке с момента их фактического ввода в эксплуатацию.

В качестве нематериальных активов могут признаваться наряду с исключительными правами также и неисключительные права на использование результатов интеллектуальной деятельности и права.

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.

## **2.7 Основные средства и капитальные вложения**

### **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

### **Основные средства**

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.

Амортизация не начисляется по следующим видам основных средств:

земельным участкам и объектам природопользования;

объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам;

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 данные виды объектов основных средств на балансе Общества отсутствуют.

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.

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

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

Стоимость права пользования активом (в том числе земельных участков) погашается посредством амортизации.

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.

Арендованные основные средства, полученные по договорам аренды, к которым не применяется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», отражаются за балансом в оценке по данным арендодателей.

## **2.8 Незавершенное строительство**

Инвентарная стоимость объектов строительства складывается из фактических затрат на строительно-монтажные работы, смонтированного оборудования (если оборудование не учитывается отдельным объектом) и прочих капитальных затрат. Прочие капитальные затраты включаются в инвентарную стоимость объекта по прямому назначению. Если прочие капитальные вложения относятся к нескольким объектам, их стоимость распределяется пропорционально накопленным прямым расходам по соответствующему объекту строительства по отношению к общей сумме накопленных прямых расходов капитального характера.

Остатки по объектам незавершенного строительства в 2024 отсутствуют.

## **2.9 Финансовые активы**

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

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

Первоначальной стоимостью финансовых активов, 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 активы, 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 предыдущую отчетную дату.

Финансовые активы, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по стоимости с учетом обесценения.

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями признания дохода, относится на финансовые результаты в составе прочих доходов.

Общество образует резерв под обесценение долевых финансовых активов в случае устойчивого существенного снижения их стоимости. Резерв формируется на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Расчетная стоимость финансовых активов в виде паев и акций дочерних и зависимых организаций, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется по методу оценки чистых активов либо, если на основании профессионального суждения менеджмента Общества оценочный резерв, определенный методом стоимости доли чистых активов, не характеризует реальную стоимость финансовых активов на отчетную дату, то допускается использование других методов (например, данные DCF-анализа) с обоснованием их использования.

В 2024 году финансовые активы отсутствовали, резервы под обесценение финансовых активов не создавались в связи с отсутствием факторов обесценения.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

При выбытии финансовых активов, по которым не определяется рыночная стоимость, применяется балансовая стоимость каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

## **2.10 Материально-производственные запасы**

Материально-производственные запасы (МПЗ) учитываются по фактической себестоимости приобретения. 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).

Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете Общества по фактической себестоимости приобретения без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер. При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней стоимости.

По состоянию на 31.12.2024 материально-производственные запасы отсутствуют.

## 2.11 Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но обуславливающие получение доходов в течение нескольких будущих отчетных периодов, учитываются в составе расходов будущих периодов путем их обоснованного распределения между этими отчетными периодами. Такие расходы отражаются в бухгалтерском балансе отдельными статьями (с подразделением на долгосрочные и краткосрочные активы).

Расходы будущих периодов отражаются в балансе в составе внеоборотных или оборотных активов в зависимости от оставшегося на отчетную дату срока списания объекта учета.

Расходы будущих периодов списываются равными долями в течение срока получения экономических выгод от указанных расходов.

## 2.12 Дебиторская задолженность

В бухгалтерской (финансовой) отчетности задолженность отражается как долгосрочная и краткосрочная в зависимости от срока ее погашения на отчетную дату: задолженность, срок погашения которой на отчетную дату превышает 12 месяцев, отражается в составе долгосрочной задолженности, а задолженность (часть долга), срок погашения которой на отчетную дату составляет 12 месяцев и менее, отражается в составе краткосрочной задолженности.

Авансы, уплаченные в связи со строительством новых мощностей, а также в связи с техническим перевооружением и реконструкцией, отражаются в бухгалтерском балансе в составе основных средств.

Дебиторская задолженность относится к финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости, определяемой как приведенная стоимость будущих денежных потоков (исключения – дебиторская и кредиторская задолженность со сроком платежа, не превышающего 12 месяцев с даты признания), и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе доходов / расходов периода в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Для достоверного отражения дебиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество создает резерв по сомнительным долгам. Анализ на предмет необходимости начисления резерва по сомнительным долгам подлежит вся дебиторская задолженность.

Метод расчета резерва по сомнительным долгам основывается на оценке кредитного риска. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск отсутствует, то резерв по сомнительным долгам будет равен нулю.

По состоянию на каждый отчетный квартал Общество оценивает, имеет ли место кредитный риск и значительно ли он увеличился по финансовому активу с момента его первоначального признания для определения стадий и порядка обесценения.

Начисление/восстановление резерва по сомнительным долгам отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества дебиторская задолженность отражается за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма начисленного резерва по сомнительным долгам раскрывается в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями с учетом всех предоставляемых скидок (накидок) и НДС.

### **2.13 Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков в отчете о движении денежных средств.**

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);
- Выданные займы в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cash pooling.

В 2024 году у Общества отсутствовали денежные эквиваленты.

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. Примерами таких денежных потоков являются:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги 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;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа высоколиквидных финансовых вложений;
- кэш пуллинг.

### **2.14 Кредиты и займы полученные**

Кредиторская задолженность по полученным кредитам и займам отражается в отчетности с учетом причитающихся кредитору на конец отчетного периода процентов согласно условиям договоров, а также сумм начисленного дисконта (по амортизируемой стоимости).

Если процентная ставка по договору займа (кредита), срок погашения которого свыше 12 месяцев, отличается от средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на соответствующий срок и в соответствующей валюте, зафиксированной в бюллетене банковской статистики ЦБ РФ, на 0.5% (как в сторону роста, так и в сторону снижения), то справедливая стоимость определяется на основе его номинальной стоимости (цены сделки).

Если процентная ставка по договору займа (кредита), срок погашения которого свыше 12 месяцев, отличается от средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на соответствующий срок и в соответствующей валюте, зафиксированной в бюллетене банковской статистики ЦБ РФ, более чем на 0.5% (как в сторону роста, так и в сторону снижения), то справедливая стоимость определяется по приведенной стоимости. При этом руководство Общества вправе принять решение не дисконтировать заем (кредит) (учитывать по номинальной стоимости), если разница между номинальной и приведенной стоимостью займа (кредита) на дату его выдачи является незначительной.

По долгосрочному кредиту (займу) формируется:

- краткосрочная часть долгосрочной задолженности в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) не превышает двенадцати месяцев;
- долгосрочная задолженность в части задолженности, срок погашения которой согласно графику погашения кредита (займа) превышает двенадцать месяцев.

В составе задолженности по займам и кредитам учитывается также величина обязательств по финансовой аренде. Общество (арендатор) пересматривает величину обязательства по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

- изменение срока аренды; либо
- изменение оценки опциона на покупку базового актива.

Общество (арендатор) повторно оценивает обязательство по аренде, дисконтируя пересмотренные арендные платежи в любом из следующих случаев:

- изменение сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости;
- изменение будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей. Арендатор переоценивает обязательство по аренде для отражения таких пересмотренных арендных платежей только в случае изменения денежных потоков, то есть в случае корректировки арендных платежей.

В случаях, требующих повторной оценки обязательства по аренде, арендатор использует неизменную ставку дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. В этом случае арендатор использует пересмотренную ставку дисконтирования, которая отражает изменения процентной ставки.

## **2.15 Отложенные налоги**

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, то есть суммы, способные оказать влияние в последующих отчетных периодах на величину налога на прибыль, а также постоянные налоговые активы и постоянные налоговые обязательства, оказывающие влияние на величину текущего налога на прибыль в отчетном периоде.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском свертнуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 «Отложенные налоговые активы») либо долгосрочных обязательств (строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства») бухгалтерского баланса, соответственно.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете с учетом всех вычитаемых временных разниц, за исключением случаев, когда существует вероятность того, что вычитаемая временная разница не будет уменьшена или полностью погашена в последующих отчетных периодах.

## **2.16 Признание доходов и расходов**

Доходы и расходы признаются в бухгалтерском учете исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности, что предполагает отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности Общества в том отчетном периоде, в котором они имели

место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

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 Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, 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 отражена в Отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость, скидок, предоставленных покупателям, и иных аналогичных обязательных платежей.

Выручка Общества включает доходы от реализации электро- и теплоэнергии, мощности, прочих работ и услуг, а также доходы от сдачи имущества в аренду.

Учет коммерческих расходов (расходов на продажу) осуществляется в разрезе основных видов деятельности.

Общехозяйственные расходы в исполнительном аппарате формируются по счету 26 «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием их в конце каждого месяца в дебет счета 90 «Продажи» с признанием их как управленческих расходов отчетного месяца.

В составе прочих доходов/расходов Общества признаются:

- проценты к получению/уплате;
- взносы в некоммерческие организации;
- расходы по уплате госпошлины;
- проценты по депозитам и остаткам денежных средств на текущих счетах;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов);
- прочие доходы/расходы.

Прочие доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности отражаются в Отчете о финансовых результатах свернуто (п. 18.2 ПБУ 9/99). В перечень данных фактов хозяйственной деятельности входят:

- создание и восстановление резерва по сомнительным долгам;
- создание и восстановление резерва под обесценение финансовых вложений;
- создание и восстановление резерва под снижение стоимости материальных ценностей;
- курсовые разницы;
- операции, связанные с покупкой и продажей валюты.

## **2.17 Учет оценочных обязательств**

Бухгалтерский учет оценочных обязательств организован в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина России от 13 декабря 2010 г. № 167н.

Общество создает резервы в отношении следующих обязательств с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения (оценочных обязательств):

- обязательство по выплате вознаграждения работникам по итогам года, включая обязательные страховые взносы;

- обязательство по выплате компенсации за неиспользованные отпуска, включая обязательные страховые взносы,

- другие обязательства, возникающие из норм законодательных и иных нормативных правовых актов, судебных решений, договоров, а также в результате действий организации, которые вследствие установившейся прошлой практики или заявлений организации указывают другим лицам, что Общество принимает на себя определенные обязанности, и, как следствие, у таких лиц возникают обоснованные ожидания, что Общество выполнит такие обязанности.

## **2.18 Информация по сегментам**

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и не выделяет отдельных географических сегментов, поскольку источники и характер рисков на всей территории Российской Федерации примерно одинаковы.

### 3. Раскрытие существенных показателей отчетности

#### Примечание 1. Финансовые вложения

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 финансовые вложения отсутствуют.

#### Примечание 2. Основные средства

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют обесцененные основные средства. Резерв под обесценение основных средств не создавался, так как факторы обесценения отсутствуют.

По строке 1150 бухгалтерского баланса за 2024 год представлены объекты основных средств:

Наименование показателя	На 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Основных средств-всего</b>	<b>40</b>	<b>209</b>	<b>275</b>
в том числе:			
Аппаратный комплекс «С-Терра VPN» Версия 4.2 исполнение «3-1»-«С-Терра Шлюз ST KC-1»	16	37	58
Ноутбук Lenovo ThinkBook 14 G2 ITL	-	45	-
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2 ITL	-	22	40
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2 ITL	-	22	40
Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 Gen 2 15.6*FHD IPS/Core	-	26	48
Сервер Dell PowerEdge	24	57	89

За 2024 год Общество реализовало следующие ОС:

- Ноутбук Lenovo ThinkBook 14 G2 ITL;
- Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2 ITL;
- Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 G2 ITL;
- Ноутбук Lenovo ThinkBook 15 Gen 2 15.6\*FHD IPS/Core;
- Сервер Dell PowerEdge.

#### Примечание 3. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2024 у Общества отсутствуют ранее обесцененные нематериальные активы, а также нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

По строке 1110 бухгалтерского баланса за 2024 год представлены нематериальные активы и вложения в нематериальные активы:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>НМА - всего</b>	<b>14 943</b>	<b>15 085</b>	<b>15 264</b>
в том числе:			
Брендбук (фирменный стиль)	163	234	304
Корпоративный сайт	84	118	154
Товарный знак Мои платежи (кошелек со смайликом)	-	23	30
Товарный знак МоиПлатежи (кошелек)	-	23	30
Дизайн веб-интерфейсов	1 374	1 374	1 374
Лицензия АС «Кабинет УЦ»	1	1	-
Лицензия Мобильное приложение «Личный кабинет»	332	432	498
Лицензия на ПК «Основание»	3	3	-
Лицензия СКЗИ "КриптоПро CSP"	2	3	-
Разработка веб-сайта "Скидки на районе"	1 715	1 715	1 715
Разработка дизайна веб-интерфейсов ERP-системы	11 035	11 035	11 035
Разработка лендинга	110	-	-
Чат-бот	124	124	124

За 2024 год Общество реализовало следующие НМА:

- Товарный знак Мои платежи (кошелек со смайликом);
- Товарный знак МоиПлатежи (кошелек).

#### **Примечание 4. Запасы**

По состоянию на 31.12.2024, на 31.12.2023 запасы Общества отсутствуют.

#### **Примечание 5. Дебиторская задолженность**

По строке 1520 бухгалтерского баланса представлена дебиторская задолженность

тыс. руб.

Наименование показателя	Период	На начало отчетного периода		На конец отчетного периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	за 2024 г	-	-	-	-
	за 2023 г	-	-	-	-
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2024 г	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
Авансы выданные (за минусом авансов, связанных со строительством, техперевооружением и реконструкцией)	за 2024 г	-	-	-	-
	за 2023 г.	-	-	-	-
	за 2024 г	-	-	-	-
	за 2023 г	-	-	-	-
Прочие дебиторы	за 2024 г	-	-	-	-
	за 2023 г	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – всего, в том числе:	за 2024 г	1 820	11	300	11
	за 2023 г	1 826	11	1 820	11
Задолженность покупателей и заказчиков	за 2024 г	-	11	-	11
	за 2023 г	25	11	-	11
Авансы выданные	за 2024 г	907	-	284	-
	за 2023 г	1 099	-	907	-
Прочие дебиторы – всего, в том числе:	за 2024 г	902	-	5	-
	за 2023 г	702	-	902	-
- Налоги и сборы	за 2024 г	706	-	-	-
	за 2023 г	506	-	706	-
- Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками	за 2024 г	196	-	5	-
	за 2023 г	196	-	196	-

В 2024, 2023, 2022 годы у Общества имеется резерв по сомнительным долгам по контрагенту ООО «МОСОБЛЕИРЦ» на сумму 11 тыс. руб.

#### Примечание 6. Кредиторская задолженность

По строке 1520 бухгалтерского баланса представлена кредиторская задолженность:

Наименование показателя	тыс. руб.		
	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	-	-	-
В том числе:	-	-	-
По расчетам с поставщиками	-	-	-
Авансы полученные	-	-	-

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023	на 31.12.2022
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность – всего</b>	<b>734</b>	<b>387</b>	<b>2 530</b>
В том числе:	-	-	-
По расчетам с поставщиками и подрядчиками, из них:	323	33	106
По расчетам с поставщиками энергии и мощности	-	-	-
По расчетам с поставщиками топлива	-	-	-
По расчетам со строительными организациями	-	-	-
По расчетам с ремонтными организациями	-	-	-
По расчетам с поставщиками оборудования	-	-	-
По расчетам с поставщиками прочих материалов и услуг	323	33	106
Задолженность перед персоналом организации, в т.ч.:	217	309	2 100
расчеты с персоналом по оплате труда	70	53	721
резервы на вознаграждение сотрудников и на неиспользованные отпуска	147	256	1 379
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	37	45	324
По налогам и сборам	157	-	-
По авансам полученным	-	-	-
По расчетам с прочими кредиторами	-	-	-

#### Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам

Общество формирует резервы на предстоящую оплату отпусков работникам.

Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников, не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 г. и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Резерв по предстоящим отпускам составил:  
по состоянию на 31.12.2024 – 113 тыс. руб.  
по состоянию на 31.12.2023 - 196 тыс. руб.,  
по состоянию на 31.12.2022 - 1 145 тыс. руб.

#### Резервы на выплату вознаграждений сотрудникам

Общество формирует резервы на выплату вознаграждений сотрудникам.

Резерв по предстоящим расходам на выплату вознаграждений за 2024 год сотрудникам Общества был сформирован в соответствии с Учетной политикой Общества и включает в себя сумму страховых взносов. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 г. будет использован в течение 2025 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате вознаграждений сотрудникам не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2024 г. Указанные резервы отражаются в составе кредиторской задолженности по оплате труда перед персоналом.

Резерв по страховым взносам составил:  
по состоянию на 31.12.2024 – 34 тыс. руб.,

по состоянию на 31.12.2023 - 59 тыс. руб.,  
по состоянию на 31.12.2022 -233 тыс. руб.

#### Задолженность перед государственными внебюджетными фондами

Задолженность перед государственными внебюджетными фондами по состоянию на 31.12.2024 имеет следующую структуру:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Страховые взносы по единому тарифу	37	44
Пенсионный фонд	-	-
Фонд обязательного медицинского страхования	-	-
Фонд социального страхования	-	-
Фонд обязательного социального страхования (обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)	-	-
<b>Итого задолженность перед государственными бюджетными фондами</b>	<b>37</b>	<b>44</b>

#### Задолженность по налогам и сборам

Задолженность по налогам по состоянию на 31.12.2024 включает:

Наименование показателя	тыс. руб	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Налог на добавленную стоимость	-	-
Налог на имущество	-	-
Налог на прибыль	-	-
Налог на доходы физических лиц	61	707
Прочие	97	-
<b>Итого задолженность по налогам и сборам</b>	<b>158</b>	<b>707</b>

По состоянию на 31.12.2024 Общество не имеет просроченных обязательств по налогам и сборам.

#### Примечание 7. Денежные средства и денежные эквиваленты

Наименование показателя	Валюта	тыс. руб.	
		на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Денежные средства, в том числе:</b>		-	<b>1 417</b>
Расчетные счета	рубль	-	1 417
Касса	рубль	-	-

#### Примечание 8. Капитал и резервы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Уставный капитал	200 000	200 000
Добавочный капитал	-	-
Резервный капитал	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(183 935)	(181 053)

### *6.1. Уставный капитал*

По состоянию на 31.12.2024 уставный капитал составляет 200 000 тыс. руб. Доли в уставном капитале распределяются между участниками следующим образом:

- АО «Петербургская сбытовая компания» (ОГРН 1057812496818) 99,995% (Девяносто девять целых девятьсот девяносто пять тысячных процента) от уставного капитала номинальной стоимостью 199 990 000 (Сто девяност девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей;

- ООО «МЭС-Развитие» (ОГРН 1157746607512) 0,005% (Ноль целых пять тысячных процента) от уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2024 доли полностью оплачены.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал составляет 200 000 тыс. руб. Доли в уставном капитале распределяются между участниками следующим образом:

- АО «Петербургская сбытовая компания» (ОГРН 1057812496818) 99,995% (Девяносто девять целых девятьсот девяносто пять тысячных процента) от уставного капитала номинальной стоимостью 199 990 000 (Сто девяност девять миллионов девятьсот девяносто тысяч) рублей;

- ООО «МЭС-Развитие» (ОГРН 1157746607512) 0,005% (Ноль целых пять тысячных процента) от уставного капитала, номинальной стоимостью 10 000 (Десять тысяч) рублей.

По состоянию на 31.12.2023 доли полностью оплачены.

### *6.2. Добавочный капитал*

Добавочный капитал Общества на 31.12.2024 отсутствует.

Добавочный капитал Общества на 31.12.2023 отсутствует.

### *6.3. Резервный капитал*

Резервный капитал Общества на 31.12.2024 отсутствует .

Резервный капитал Общества на 31.12.2023 отсутствует .

### *6.4. Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток*

По результатам 2024 года Обществом получен убыток в размере 2 882 тыс. руб.

По результатам 2023 года Обществом получен убыток в размере 40 258 тыс. руб.

По строке 1370 бухгалтерского баланса представлен убыток в размере:

- по состоянию на 31.12.2024 в размере 183 935 тыс. руб.

- по состоянию на 31.12.2023 в размере 181 053 тыс. руб.

## Примечание 9. Оценочные и условные обязательства

### 7.1 Оценочные обязательства

Информация по данному разделу взаимосвязана и представлена в разделе «Кредиторская задолженность»

тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	Признано в отчетном периоде	Использовано	Списано в связи с избыточностью или прекращением выполнения условий признания	На конец отчетного периода
<b>Краткосрочные оценочные обязательства - всего, в том числе:</b>	<b>256</b>	<b>134</b>	<b>243</b>	-	<b>147</b>
Предстоящие отпуска, включая страховые взносы	196	103	186	-	113
Вознаграждение работникам, включая страховые взносы	59	31	56	-	34

Существенные условные обязательства и активы отсутствуют.

### Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Может сложиться ситуация, когда налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке 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. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2024 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

## Примечание 10. События после отчетной даты

За период с 01.01.2025 по 31.01.2025 события, которые оказывают или могут оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества за 2024 год, отсутствуют.

**Примечание 11. Крупные сделки, сделки с заинтересованностью, залоги и поручительства.**

За период с 01.01.2024 по 31.01.2024 крупные сделки, сделки с заинтересованностью, залоги и поручительства отсутствуют.

**Примечание 12. Выручка**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Выручка всего (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>		
от продажи прочей продукции, работ, услуг	-	-

**Примечание 13. Расходы по обычным видам деятельности**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Расходы всего (стр. 2120, 2210, 2220 Отчета о финансовых результатах), в том числе:</b>	<b>(3 008)</b>	<b>(6 910)</b>
Услуги производственного характера	-	-
Амортизация объектов основных средств	(93)	(125)
Амортизация нематериальных активов	(217)	(183)
Заработная плата, обязательные страховые взносы, резервы по оплате труда	(2 157)	(5 804)
Арендная плата	(181)	(183)
Консультационные, юридические и аудиторские услуги	(127)	(94)
Нотариальные услуги	-	-
ИТ услуги	(65)	(66)
Прочие работы и услуги сторонних организаций	(168)	(455)

**Примечание 14. Прочие доходы и расходы, прочие операции, не включаемые в чистую прибыль (убыток) периода.**

*14.1. Прочие доходы*

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Прочие доходы, всего:</b>		
Доходы от участия в других организациях (стр. 2310)	-	-
Проценты к получению (стр. 2320)	-	-
<b>Прочие доходы (стр. 2340), в том числе:</b>	<b>352</b>	<b>3</b>
Реализация основных средств	193	-
Реализация нематериальных активов	112	-
Реализация прочего имущества	47	-
Прочее	-	3

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Итого</b>	<b>352</b>	<b>3</b>

#### 14.2 Прочие расходы

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Прочие расходы, всего:</b>	<b>(927)</b>	<b>(332)</b>
Проценты к уплате (стр. 2330)	-	-
<b>Прочие расходы (стр. 2350), в том числе:</b>	<b>(927)</b>	<b>(332)</b>
Оплата пени	(3)	-
Расходы от реализации НМА	(33)	-
Расходы от реализации основных средств	(125)	-
Списание переплаты налогов в рамках инвентаризации	(692)	-
Расходы на услуги банков	(15)	(18)
Расходы на аренду помещений (убыток прошлых лет)	-	(240)
Услуги такси (убыток прошлых лет)	-	(20)
Прочее	(59)	(54)

#### Примечание 15. Налог на прибыль

Информация об отложенном налоге приведена в таблице ниже

Наименование показателя	Сальдо на начало периода*	Корректировки и прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	-	-	(1)	(1)
Дебиторская задолженность	-	-	-	-
Доходы будущих периодов	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Материалы	-	-	-	-
Основные средства	(209)	-	169	(40)
Объекты ППА	-	-	-	-
Оценочные обязательства и резервы	-	-	-	-
Расходы будущих периодов	130 142	-	(168)	129 974
Резервы сомнительных долгов	-	-	-	-
Резерв на отпуска и вознаграждения сотрудников	256	-	(109)	147
Финансовые вложения	-	-	-	-
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	-	-	-	-
Резервы под обесценение финансовых вложений	-	-	-	-

Наименование показателя	Сальдо на начало периода*	Корректировки и прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Кредиторская задолженность по аренде	-	-	-	-
Недостачи и потери от порчи ценностей	-	-	-	-
Нематериальные активы	(482)	-	148	(334)
Убыток прошлых лет	42 157	-	2 791	44 948
Убытки текущего периода	-	-	-	-
Прочие расходы	-	-	-	-
<b>Итого временные разницы</b>	<b>171 864</b>	<b>-</b>	<b>2 830</b>	<b>174 694</b>
Применимая ставка налога	20%	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	34 373	-	566	34 939
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с [20% до 25%])	-	-	135	8 735
Изменения применяемых налоговых ставок	-	-	-	-
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	34 401	-	-	43 001
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>(28)</b>	<b>-</b>	<b>701</b>	<b>673</b>

\* До корректировок, связанных с изменением учетной политики.

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

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>(3 583)</b>	<b>(7 239)</b>
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	(717)	(1 448)
<b>Постоянный налоговый расход (доход):</b>	<b>151</b>	<b>34 467</b>
- по выплатам социального характера	-	-
- по реализации объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	-
- по списанию объектов ОС, НЗС, оборудования, ТМЦ	-	-
- 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	-	-
- по прибылям (убыткам) прошлых лет	150	62

- Списание ОНА по убыткам прошлых лет и 2023 года на забаланс в связи с тем, что организация не получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	34 401
- по прочим	1	4
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	(135)	
Расход (доход) по налогу на прибыль	(701)	33 019

#### Примечание 16. Информация о рисках хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию 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.

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно стабильной.

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

#### Примечание 17. Связанные стороны

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- другие операции.

Общество контролируется участником АО «Петербургская сбытовая компания», входящим в группу ПАО «Интер РАО», состоящую из ПАО «Интер РАО» и его дочерних обществ.

Для целей настоящей бухгалтерской (финансовой) 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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Основное хозяйственное общество</b>				
АО «Петербургская сбытовая компания»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2	Общество имеет право распоряжаться более чем 50% голосующих акций Общества	99,995%	—

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 связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Другие связанные стороны</b>				
Акционерное общество «ЭЛЕКТРОЛУЧ»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «МЭС-Развитие»	141021, Московская область, г. Мытищи, ул. Юбилейная, д. 36, корп. 3, этаж/комн. 1/11	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	0,005%	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Управление сервисами»	153002, РФ, г. Иваново, ул. Жиделева, д. 1, корп. 4	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–
Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО Центр управления закупками»	119435, РФ, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 3	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество	–	–

Российская Федерация контролирует деятельность материнской компании Основного хозяйственного Общества – ПАО «Интер РАО».

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», Общество не раскрывает информацию о бенефициарных владельцах на основании пп.2 п.1 ст.7 ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём и финансированию терроризма».

#### **Состояние расчетов со связанными сторонами**

Наименование показателя	тыс. руб.	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
<b>Дебиторская задолженность и авансы выданные</b>	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность и авансы полученные</b>	282	22
- основного хозяйственного общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	282	22
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>	-	-
- основного хозяйственного общества	-	-
- дочерних хозяйственных обществ	-	-
- других связанных сторон	-	-
<b>Задолженность по кредитам и займам</b>	-	-

Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
- основному хозяйственному обществу (с учетом дисконта)	-	-
- дочерних хозяйственных обществ (с учетом дисконта)	-	-
- других связанных сторон	-	-

Операции со связанными сторонами осуществлялись в денежной форме, дебиторская и кредиторская задолженность на конец периода является краткосрочной.

Резерв по сомнительным долгам в отношении дебиторской задолженности по связанным сторонам на конец отчетного периода не создавались.

Выручка Общества от реализации товаров (работ, услуг) и прочие доходы по связанным сторонам отсутствуют.

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Продажа товаров, работ, услуг</b>	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
<b>Предоставление имущества в аренду связанным сторонам</b>	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-

Закупки у связанных сторон

Общество производило закупки товаров (работ, услуг) у следующих связанных сторон:

Наименование показателя	тыс. руб.	
	2024 год	2023 год
<b>Приобретение товаров, работ, услуг</b>	<b>273</b>	<b>519</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	273	519
<b>Аренда имущества у связанных сторон</b>	<b>218</b>	<b>223</b>
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	218	223
<b>Другие операции</b>	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-

тыс. руб.

Наименование	2024 год	2023 год
<b>Прочие связанные стороны, в том числе:</b>	-	-
ИНТЕР РАО - ЦУЗ ООО	-	264
ИНТЕР РАО-УПРАВЛЕНИЕ СЕРВИСАМИ ООО	273	255

АО «Электролуч»	218	223
<b>Итого:</b>	<b>491</b>	<b>741</b>

Денежные потоки со связанными сторонами:

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Поступление денежных средств от связанных сторон	-	-
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	-	-
Направление денежных средств связанным сторонам	229	780
- основное хозяйственное общество	-	-
- дочерние хозяйственные общества	-	-
- другие связанные стороны	229	780

#### **Операции с основным управленческим персоналом**

Суммы оплаты труда основному управленческому персоналу в течение 2024 года составила 1 562 тыс. руб., начисленные на оплату труда налоги и иные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды 731 тыс. руб., ежегодный оплачиваемый отпуск 193 тыс. рублей.

тыс. руб.

Наименование показателя	2024 год	2023 год
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>2 486</b>	<b>7 566</b>
- оплата труда за отчетный период	1 562	4 276
- налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, начисленные на оплату труда за отчетный период	731	2 127
- ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	193	1 163

#### **Финансовые операции со связанными сторонами**

Общество в 2024 году финансовых операций со связанными сторонами не совершало. По состоянию на 31.12.2024 полученные займы отсутствуют.

#### **Примечание 18. Сведения о размере чистых активов**

тыс. руб

	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
1	Сумма чистых активов, тыс. руб.	16 065	18 947
2	Уставный капитал, тыс. руб.	200 000	200 000

	Наименование показателя	на 31.12.2024	на 31.12.2023
3	Отношение чистых активов к уставному капиталу (стр. 1/стр.2)	8,03%	9,47%

### Примечание 19. Непрерывность деятельности Общества

Чистые активы Общества на 31.12.2024 составляют 16 065 тыс. руб., что меньше Уставного капитала на 183 935 тыс. руб.

Непокрытый убыток на 31.12.2024 составляет 183 935 тыс. руб., на 31.12.2023 непокрытый убыток составил 181 053 тыс. руб.

Таким образом, имеет место существенная неопределенность, связанная с событиями, которые вызывают значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

В настоящее время Обществом реализуются меры по оздоровлению финансовой ситуации:

- Информационный обмен и взаимодействие с участниками системы расчетов за жилые и нежилые помещения, коммунальные и прочие услуги;

- Ведение базы данных и предоставление жилищным и ресурсоснабжающим организациям информации, необходимой для ведения учета платежей за жилые помещения, коммунальные и прочие услуги и ресурсы;

- Оказание консультационных, информационно-справочных услуг по различным вопросам жилищно-коммунального хозяйства.

Также у Общества имеются на продолжении двух лет положительные тенденции:

- Отсутствуют кредиты и заемные средства;
- Обеспечения обязательств и платежей полученных и выданных отсутствуют;
- Ценные бумаги, в т.ч. векселя не приобретались и не выдавались.

Генеральный директор  
«30» января 2025



А.М. Самсонов