Общество с ограниченной ответственностью
«Интер РАО – Платформа»
119435, Москва г, Пироговская Б ул, дом № 27, строение 3, квартира Эт/Пом/Ком ЧЕР/XIV/17
ИНН 1615013599, КПП 770401001

г. Москва **«30» января 2025 г.**

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Интер РАО - Платформа» за 2024 год

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	15	(9)	-	-	-	(3)	-	-	-	15	(12)
	5110	за 2023г.	15	(6)	-	-	-	(3)	-	-	-	15	(9)
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ **Шариков Евгений Андреевич**
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2025 г.

«Интер РАО - Платформа»

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	198	198	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ Шариков Евгений Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2025 г.

«Интер РАО - Платформа»

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	825 364	-	-	(3 700)	-	57 438	-	879 103	-
	5311	за 2023г.	776 895	-	-	(3 520)	-	51 989	-	825 364	-
в том числе: Займ	5302	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	825 364	-	-	(3 700)	-	57 438	-	879 103	-
	5310	за 2023г.	776 895	-	-	(3 520)	-	51 989	-	825 364	-

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6	17	(17)	-	6

Руководитель _____ Шариков Евгений Андреевич

(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2025 г.

«Интер РАО - Платформа»

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Шариков Евгений Андреевич
(подпись) (расшифровка подписи)

30 января 2025 г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Шариков Евгений Андреевич (расшифровка подписи)

30 января 2025 г.

1. Общие сведения

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа»

Сокращенное наименование: ООО «ИРП»

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа» (далее – Общество) зарегистрировано 28 июня 2017 года.

Общество при государственной регистрации было зарегистрировано по адресу: 420500, Российская Федерация, Республика Татарстан, Верхнеуслонский район, г. Иннополис, ул. Университетская, д. 1, офис 503

10 августа 2018 года Общество сменило юридический адрес Общества на 119435, Москва г, Пироговская Б. ул, дом № 27, строение 3, квартира Эт/Пом/Ком ЧЕР/XIV/17

ИНН: 1615013599

В связи со сменой юридического адреса, с 10 августа 2018 года Обществу был присвоен новый КПП 770401001, до 10 августа 2018 года действовал КПП: 161501001

ОГРН: 1171690066294

Размер уставного капитала: 4 015 789 500 руб.

Участники на момент создания:

- ООО «Интер РАО – ИТ» 81%
- Общество с ограниченной ответственностью «САП СНГ» 19%.

На 31.12.2024 г. единственным участником является ООО «Интер РАО – ИТ» в той же доле.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения.

До 19 сентября 2018 года Общество имело обособленное подразделение по адресу: 119435, Российская Федерация, г. Москва, ул. Малая Пироговская д. 13, стр. 1, 3 этаж, помещение 201. Дата постановки на учет в налоговом органе 20 сентября 2017 года. Обособленное подразделение на отдельный баланс не было выделено. В связи со сменой юридического адреса обособленное подразделение было закрыто.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Генеральный директор – Шариков Евгений Андреевич;

Ревизор Общества – Мезенцев Павел Михайлович.

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила по состоянию на 31.12.2024 г. составила 1 человек, на 31.12.2023г – также 1 человек.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом от 11.12.2023 г. № ИРП/9.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «ИНТЕР РАО СЕРВИС» на основании Соглашения о замене стороны от 30.05.2024 к Договору об оказании услуг № Д/ЦУЗ/БД/10558 от 26.12.2019 г.

1. 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).

2. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», объектами нематериальных активов считаются активы, не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев, способные приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, которые могут быть выделены (идентифицированы) из других активов или отделены от них. Актив, характеризующийся указанными признаками, признается объектом нематериальных активов независимо от его стоимости.

В соответствии с п. 13 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений.

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

Стоимость нематериального актива с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования (линейным способом).

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения

использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022, начисление амортизации объекта нематериальных активов:

- начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете;

-прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования, то есть объектам, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется. Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования (п. 33 ФСБУ 14/2022).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. 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.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (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).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета. Объект нематериальных активов подлежит списанию в том отчетном периоде, в котором он выбывает, или становится неспособным приносить Обществу экономические выгоды в будущем. При списании объекта нематериальных активов суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения относятся в уменьшение его первоначальной стоимости. Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта нематериальных активов и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект нематериальных активов.

В течение 2017-2018 года Обществом велась деятельность по созданию инновационного продукта для управления энергетическими активами Группы, участником которой является Общество, на основе инновационной платформы SAP. В связи с изменением европейской и американской санкционной политики в отношении РФ, ООО «ИРП» 25.04.2018г. было вынесено решение ВОСУ о приостановке деятельности совместного предприятия, в целях уточнения условий осуществления проекта и целесообразности дальнейшей реализации проекта – не о прекращении деятельности ООО «ИРП» и реализации проекта в целом.

В соответствии с подписанным сторонами Соглашением об урегулировании от 28.04.2018г., стороны пришли к соглашению о возобновлении сотрудничества и продолжении реализации проекта.

В 2019 году между ООО «ИРП» и ООО «САП СНГ» заключен договор о предоставлении опциона на право заключения договоров, предполагающий продолжение работ по проекту на согласованных условиях в случае изменения текущей ситуации. Заключение указанного договора одобрено общим собранием участников ООО «ИРП».

В 2022 году ООО «САП СНГ» объявило о планах свернуть свою деятельность в России и вышло из состава участников ООО «ИРП».

Затраты, понесенные Обществом на создание программного продукта в 2023 году, отсутствовали.

Общество проверяет вложения в незавершенные нематериальные активы на наличие признаков возможного обесценения ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в порядке, предусмотренном МСФО.

Наличие признаков обесценения активов проверяется в ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации, проводимой перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

В Обществе сформирован резерв под снижение стоимости внеоборотных активов на сумму приобретённых и числящихся на счёте 08.05 приобретённых НМА.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном приложении, раздел 1.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ФСБУ 6/2020, утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 26н, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н.

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 генеральный директор в момент ввода основного средства в эксплуатацию.

В отчетном периоде основные средства, в том числе переданные в залог в Обществе отсутствуют.

В 2024 году Обществом не приобретались основные средства.

Информация о наличии и движении основных средств приведена в табличном приложении, раздел 2.

4. Финансовые инструменты

Финансовый инструмент - это договор, при заключении которого одновременно возникают финансовый актив у первой организации, а у второй организации - долевой инструмент или финансовое обязательство.

Финансовые активы - активы, представляющие собой финансовые требования, дающие право их владельцу на получение платежа (платежей) в соответствии с заключенными договорами.

Финансовые обязательства - обязательства, требующие уплаты денежных средств или передачи иных финансовых активов в соответствии с заключенными договорами.

Долговой инструмент признается, когда у организации возникло право на получение или обязанность по уплате определённой денежной суммы в будущем, и при этом осуществлено (получено) встречное предоставление, если оно обусловливает такое право или обязанность.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Производный финансовый инструмент - контракт (договор), стороны которого имеют права/обязанности выполнить действия относительно базового актива контракта: купить/продать, принять/поставить. Производный инструмент обычно имеет номинальную сумму, которая представляет собой сумму валюты, количество акций, количество единиц веса или объема либо прочие единицы, указанные в договоре. Производный инструмент не требует от держателя либо выпускающей его стороны инвестирования или получения номинальной суммы в момент заключения договора, но может требовать выплаты либо фиксированной суммы, либо суммы, которая может измениться в результате некоторого будущего события. Типичными примерами производных инструментов являются фьючерсные и форвардные договоры, договоры "своп" и договоры опциона.

Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Номинальная стоимость долгового инструмента - сумма номинальных величин всех денежных выплат, подлежащих уплате (получению) организацией по этому активу/обязательству в будущем, включая выплаты при погашении этого актива/обязательства.

Приведенная стоимость долгового инструмента - стоимость, равная результату дисконтирования номинальной стоимости с применением ставки дисконтирования.

Амортизированная стоимость долгового инструмента - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет погашения обязательств по договору, плюс или минус величина накопленной амортизации дисконта (начисленных процентных доходов/расходов), рассчитанного с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки.

Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до амортизированной стоимости финансового актива (без учета резерва на обесценение) или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки организация должна оценить ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Прочий совокупный доход (ПСД) - это доходы и расходы, отражаемые непосредственно на счетах собственного капитала.

Кредитный убыток - разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке (или, применительно к приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам, по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска).

Ожидаемые кредитные убытки - сумма возможных кредитных убытков, умноженная на процент вероятности их возникновения.

В учете Общества отражен долговой финансовых инструмент – предоставленный ООО «Интер РАО -ИТ» беспроцентный займ, учитываемый по справедливой стоимости. Справедливая стоимость займа рассчитывается как произведение суммы подлежащего погашению на коэффициент дисконтирования. Ставка дисконтирования равна средневзвешенной процентной ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям на соответствующий срок и в соответствующей валюте, зафиксированной в бюллетене банковской статистики ЦБ РФ.

Задолженность по займам выданным учитывается на счете 58 «Финансовые вложения».

Срок займа в общем случае определяется на основании условий договора.

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

5. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Запасы» ФСБУ 5/2019, утвержденным Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 г. № 180н.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости без применения счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

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 включается 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 2024 год выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых в течение года снизилась, которые морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, в связи с чем был создан резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год выявлены материально-производственные запасы, текущая рыночная цена которых равна балансовой стоимости скорректированной на сумму резерва, в связи с чем резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов не создавался.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в 2024 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 раздел 4.

6. 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 отчетности с разделением на краткосрочную (установленный срок погашения которой не более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности) и долгосрочную (установленный срок погашения которой составляет более 12 месяцев от даты составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности).

Долгосрочная дебиторская и долгосрочная кредиторская задолженность, срок погашения которой на дату составления годовой (промежуточной) бухгалтерской отчетности остается не более 12 месяцев, отражается в отчетности в составе краткосрочной задолженности.

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

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 879 103 тыс. руб. (отражена справедливая стоимость выданного беспроцентного займа).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 143 тыс. руб., в том числе:

- срок погашения которой составляет до 12 месяцев после отчетной даты, в размере 143 тыс. руб.

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 167 629 тыс. рублей.

По строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 825 364 тыс. руб. (отражена справедливая стоимость выданного беспроцентного займа).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма дебиторской задолженности в размере 422 тыс. руб., в том числе:

- срок погашения которой составляет до 12 месяцев после отчетной даты, в размере 422 тыс. руб.,

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 отражена сумма краткосрочной кредиторской задолженности, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, в размере 167 629 тыс. рублей.

В ходе проведения обязательной ежегодной инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2024 и 2023 год не выявлены суммы просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской и кредиторской задолженности приведена в табличном приложении, раздел 5.

7. Кредиты и займы

В 2024 году Обществом кредиты и займы не привлекались.

8. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

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

В 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 обусловливают соответствующие выплаты другим лицам, а также в случаях, когда денежные потоки отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

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

денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);

налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;

покупка и перепродажа финансовых вложений (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств;

расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;

размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;

платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками;

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с сотрудниками по заработной плате;

расчеты по дивидендам (в случаях возврата излишне перечисленных сумм или возврата в связи с некорректно указанными реквизитами).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2024 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2024 года (строка 1250).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на начало отчетного периода – 31.12.2023 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

Состав денежных средств и денежных эквивалентов, отраженных в Отчете о движении денежных средств Общества за 2024 г. представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма по состоянию на 31.12.2024, тыс. руб.	Сумма по состоянию на 31.12.2023, тыс. руб.
Денежные средства на расчетных счетах	11	19
Денежные средства на валютных счетах	-	-
Денежные средства на депозитных счетах	-	-
Денежные средства прочих специальных счетах	-	-
Краткосрочные выданные займы (до 3-х месяцев)	-	-
Итого	**11**	**19**

9. Уставный капитал

Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с Уставом Общества и нормативными документами, регламентирующими учет капитала.

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 4 015 790 тыс. руб.

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

10. Непрерывность деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Интер РАО – Платформа» (далее – ООО «ИРП») создано в 2017 году как совместное предприятие с компанией SAP, для разработки и внедрения в Группе, в которую входит Общество, программного продукта на базе технологий SAP.

Во исполнение директив Правительства России № 10068п – П13 от 05.12.2018 г. и изданием Приказа Минкомсвязи России № 486 от 20.09.2018 Советом директоров Головной компании Группы утверждён план мероприятий по переходу на преимущественное использование отечественного программного обеспечения, в связи с чем разработка и внедрение в Группе программного продукта на базе технологий SAP было приостановлено. В связи с невозможностью текущей реализации проекта по разработке и внедрению в Группе программного продукта на базе технологий SAP имеет место существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности ООО «ИРП».

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

Кроме того, по итогам работы за 2022, 2023, 2024 гг. в Обществе имеются следующие факторы, которые могут вызвать сомнения в его способности продолжать непрерывно свою деятельность:

Отрицательное сальдо (остаток) денежных потоков от текущих операций (данные стр.4100 Отчета о движении денежных средств) – 3708 тыс. руб. за 2024 год и 3 551 тыс. руб. за 2023 год;

Убыток от продаж (данные стр.2200 Отчета о финансовых результатах) – 3 897 тыс. руб. за 2024 год и 3 615 тыс. руб.;

Чистые активы менее уставного капитала – 846 621 тыс. руб. за 2024 год, 777 663 тыс. руб. за 2023 год, 739 704 тыс. руб. -2022 год.

В текущем моменте Обществом реализуются меры по оздоровлению финансовой ситуации.

Руководство Общества принимает меры по изучению рынка и реализации иных проектов в текущих условиях, а также рассматривает варианты по продаже лицензий САП. Кроме того, в 2025 году запланировано развитие ИТ-бизнеса рамках стратегических приоритетов Группы «Интер РАО».

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности.

11. Связанные стороны

11.1. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2024год

Виды и объемы денежных операций со связанными сторонами за 2024 год

№ п/п	Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	787
2.	ООО «ИНТЕР РАО СЕРВИС»	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	1 103
3.	ООО «Интер РАО – ИТ»	Оказание Обществу ИТ-услуг	1 340
4.	ООО «ИНТЕР РАО – ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	Аренда Обществом недвижимого имущества	209

Сумма задолженности на 31 декабря 2024 г. по связанным сторонам:

Вид задолженности	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Способ погашения
Кредиторская задолженность	Связанная сторона	-	-	Денежные средства

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2024 году составили 863 тыс. руб. и 862 тыс. руб. в 2023г.:

Наименование показателя	За 2024г.	За 2023г.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда	663	662
Страховые взносы во внебюджетные фонды	200	200

11.2. Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам за 2023 год

Виды и объемы денежных операций со связанными сторонами за 2023 год

№ п/п	Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.
1.	ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	1 890
2.	ООО «Интер РАО – ИТ»	Оказание Обществу ИТ-услуг	1 431
3.	ООО «ИНТЕР РАО – ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	Аренда Обществом недвижимого имущества	215

Сумма задолженности на 31 декабря 2023 г. по связанным сторонам:

Вид задолженности	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Способ погашения
Кредиторская задолженность	Связанная сторона	-	-	Денежные средства

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий, входящих в одну с Обществом группу компаний, 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».

12. Оценочные обязательства

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

- оценочное обязательство по оплате отпусков;
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений работникам.

Динамика оценочных обязательств за 2024 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6	17	(17)	-	6
в том числе: Обязательства по отпускам	5701	6	17	(17)	-	6

Динамика оценочных обязательств за 2023 год представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	6	17	(17)	-	6
в том числе: Обязательства по отпускам	5701	6	17	(17)	-	6

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.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличном приложении раздел 7.

13. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от обычных видов деятельности за 2023 год составила 0 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 Общества за 2022 год составили 3 796 тыс. руб.

Расходы Общества за 2023 год составили 3 616 тыс. руб.

Расходы Общества за 2024 год составили 3 897 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы подлежат списанию в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы». Для целей формирования бухгалтерской отчетности общехозяйственные расходы отражаются обособленно по строке «Управленческие расходы».

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

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

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат представлен в следующе таблице:

Состав расходов по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2024 год	за 2023 год
Себестоимость перепроданных товаров	5621	-	-

Состав расходов по управленческим расходам

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	за 2024 год	за 2023 год
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	(663)	(662)
Отчисления на социальные нужды	5630	(200)	(200)
Амортизация	5640	(3)	(3)
Прочие затраты	5650	(3 031)	(2 751)
Итого по элементам	5660	(3 897)	(3 616)
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	(3 897)	(3 616)

14. 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 2024 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	Доходы	Расходы
Проценты к получению	57 438	-
Расходы на услуги банка	-	17
Прибыли/убытки прошлых лет	-	76
Итого прочие доходы/расходы	**57 438**	**93**

Состав прочих доходов и расходов за 2023 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	Доходы	Расходы
Проценты к получению	51 999	-
Расходы на услуги банка		16
Итого прочие доходы/расходы	**51 999**	**16**

15. Расчеты по налогу на прибыль

Общество находится на общей системе налогообложения. Налоги начисляются и уплачиваются в соответствии с порядком, установленным Налоговым Кодексом РФ.

По налогу на прибыль отчетным периодом является первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода, Общество исчисляет сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

Применимая ставка налога на прибыль 20%.

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.

Постоянные налоговые расходы/доходы в 2023-2024 году отсутствовали.

Информация об отложенном налоге на 31.12.2024 г. отражена в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	157	-	157
Оценочные обязательства и резервы	6	-	6
Финансовые вложения	597 227	(57 438)	539 788
Итого временные разницы	**597 390**	**(57 438)**	**539 951**
Применимая налоговая ставка	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**119 478**	**(11 488)**	**107 990**
Изменения применяемых налоговой ставок	-	26 998	26 998
Итого отложенных налог на прибыль	**119 478**	**15 510**	**134 988**

Информация об отложенном налоге на 31.12.2023 г. отражена в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	Сальдо на начало периода	Изменения текущего периода	Сальдо на конец периода
Внеоборотные активы	157	-	157
Оценочные обязательства и резервы	6	-	6
Финансовые вложения	649 216	(51 989)	597 227
Итого временные разницы	**649 379**	**(51 989)**	**597 390**
Применимая налоговая ставка	20%	20%	20%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**129 876**	**(10 398)**	**119 478**
Изменения применяемых налоговой ставок	-	-	-
Итого отложенных налог на прибыль	**129 876**	**(10 398)**	**119 478**

Сумма списанных отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по состоянию на 31.12.2024:

Составляющие временных вычитаемых разниц	**Сумма за 2024 г.**	**Сумма ОНА**
Расходы будущих периодов (убытки)	3 990	798
	Итого:	798

Сумма списанных отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по состоянию на 31.12.2023:

Составляющие временных вычитаемых разниц	**Сумма за 2023 г.**	**Сумма ОНА**
Расходы будущих периодов	6 999	1 400
	Итого:	1 400

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 2024 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4	5
1	2300	**Прибыль (убыток) до налогообложения**	53 448	48 358
2	2411	**Текущий налог на прибыль**	-	-
3	2412	**Отложенный налог на прибыль**	15 510	(10 398)
4	2460	**Прочее**	-	-
5	2400	**Чистая прибыль (убыток) отчетного периода**	68 958	37 960
6	2520	**Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода**	-	-
7	2530	**Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода**	-	-
8	2500	**Совокупный финансовый результат периода**	68 958	37 960

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 1 января 2025 базовая налоговая ставка вырастет до 25%. Величина отложенных налоговых активов и обязательств была пересчитана по новой ставке на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

16. Условные активы и обязательства

Существенные условные активы и обязательства на отчетную дату 31.12.2024 г., требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты 31.12.2024 г., требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

18. Прекращение деятельности

Обществом не принимались решения о прекращении каких-либо видов деятельности Общества.

Генеральный директор _____ **/Е.А. Шариков /**