

**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**

с.1

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		Период	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Убыток от обесценения	Переоценка		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
						первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	6 856	(2 517)	-	(466)	-	(1 059)	-	-	6 390	(3 577)
	5110	за 2023г.	9 682	(4 650)	1 373	(4 199)	3 734	(1 601)	-	-	6 856	(2 517)
Прочие нематериальные активы	5101	за 2024г.	6 856	(2 517)	-	(466)	-	(1 059)	-	-	6 390	(3 576)
	5111	за 2023г.	9 682	(4 650)	1 373	(4 199)	3 734	(1 601)	-	-	6 856	(2 517)


**1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией**

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



## 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.	-	923	-	(923)	-
в том числе:							
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
	5162	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	923	-	(923)	-
в том числе:							
ПО Astra Linux Special Edition_15 шт	5163	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	241	-	(241)	-
ПО P7-Офис_15 шт	5164	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5192	за 2023г.	-	210	-	(210)	-
Дистрибутив ПО VIPNet	5165	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5193	за 2023г.	-	1	-	(1)	-
ПО VIPNet Client for Windows 4.x (КС2),	5166	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5194	за 2023г.	-	137	-	(137)	-
ПО VIPNet PolicyManager	5167	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5195	за 2023г.	-	75	-	(75)	-
ПО VIPNet StateWatcher	5168	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5196	за 2023г.	-	73	-	(73)	-
Договор поставки БК-92/23-СПД-Д/ЭКС/АО/9044 от 19.05.2023_АВАНПОСТ	5169	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5197	за 2023г.	-	67	-	(67)	-
Товарный знак № 374443_ПАО "ИНТЕР РАО"	5170	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5198	за 2023г.	-	60	-	(60)	-
Товарный знак № 825297_ПАО "ИНТЕР РАО"	5171	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5199	за 2023г.	-	60	-	(60)	-

  
Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись)

Сергеев Максим Евгеньевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Составил:  
Главный бухгалтер

  
Устинова Светлана Владимировна  
(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.




## 2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	примено к учету в качестве основных средств/ нематериальных	
Незавершенное строительство и незавершенные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	5 023	-	-	-	5 023
	5350	за 2023г.	5 743	1 036	-	(1 756)	5 023
в том числе:	5241	за 2024г.	1 846	-	-	-	1 846
	5351	за 2023г.	2 115	113	-	(382)	1 846
Транспортные средства	5242	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5352	за 2023г.	-	-	-	-	-
ИСУП "Уникорн" _Пилот подсистемы "Проектный портал"	5243	за 2024г.	3 008	-	-	-	3 008
	5353	за 2023г.	3 008	-	-	-	3 008
ИСУП "Уникорн" _Стенд подсистемы "Календарно-сетевое и ресурсное планирование"	5244	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5354	за 2023г.	-	-	-	-	-
Неисключительное право на использование ПО VipNet	5245	за 2024г.	169	-	-	-	169
	5355	за 2023г.	169	-	-	-	169
P7-Офис. Профессиональный, лицензия на 3 года с правом бессрочного использования	5246	за 2024г.	-	-	-	(210)	-
	5356	за 2023г.	210	-	-	-	-
Лицензия на право использования ОС "Asira LinuxSpecial Edition" _бессрочно_нейскл права	5247	за 2024г.	-	-	-	(241)	-
	5357	за 2023г.	241	-	-	-	-
ПО Asira Linux Special Edition_15 шт	5248	за 2024г.	-	-	-	(241)	-
	5358	за 2023г.	-	241	-	-	-
ПО P7-Офис_15 шт	5249	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5359	за 2023г.	-	209	-	(209)	-
Дистрибутив ПО VIPNet	5250	за 2024г.	-	-	-	(1)	-
	5360	за 2023г.	-	1	-	-	-
ПО VIPNet Client for Windows 4.x (K2),	5251	за 2024г.	-	-	-	(137)	-
	5361	за 2023г.	-	137	-	-	-
ПО VIPNet PolicyManager	5252	за 2024г.	-	-	-	(75)	-
	5362	за 2023г.	-	75	-	-	-
ПО VIPNet StateWatcher	5253	за 2024г.	-	-	-	(73)	-
	5363	за 2023г.	-	73	-	-	-
Договор поставки БК-92/23-СПД-Д/ЭК/АО/9044 от 19.05.2023_АВАНПОСТ	5254	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5364	за 2023г.	-	67	-	(67)	-
Товарный знак № 374443_ПАО "ИНТЕР РАО"	5255	за 2024г.	-	-	-	(60)	-
	5365	за 2023г.	-	60	-	-	-
Товарный знак № 825297_ПАО "ИНТЕР РАО"	5256	за 2024г.	-	-	-	(60)	-
	5366	за 2023г.	-	60	-	-	-

## 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 баланс	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на баланс	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	22 750	14 761	12 451
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


Сергеев Максим  
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Составил:


Устинова Светлана  
Владимировна

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

## Примечание 1. Основные средства. Права пользования активами

тыс. руб.

Период	На начало периода		Изменение за период				Переоценка		На конец периода	
	Код	01.01.2024	Увеличение стоимости в результате	Амортизация	Уменьшение стоимости в результате выбытия		Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация	Перво-начальная	Накопленная амортизация
					Перво-начальная стоимость	Накопленная амортизация				
<b>Основные средства – всего</b>										
В том числе:										
Офисное помещение площадью 819,3 кв. м. по адресу: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д.27, стр.4. (Договор аренды № ЭЛ010318/ДА-ЭК от 01.03.2018 с АО «Электролуч» )		233 910	-	-	-	(21 265)	-	-	233 910	(106 975)
Нежилое офисное помещение общей площадью 325,66 кв.м., расположенного по адресу: между 1-й и Б. № 201, район Ведало, муниципалитет Пласа, провинция Гавана (Республика Куба). (Договор аренды № RPZ-015/17 от 01.02.2017 с Компанией Palco )		25 230	-	-	-	(2 965)	5 143	-	30 373	(25 230)
<b>Итого:</b>		<b>259 140</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(24 229)</b>	<b>5 143</b>	<b>-</b>	<b>264 283</b>	<b>(132 205)</b>
<b>Справочно:</b>										
<b>Права пользования активами – всего</b>										
2020 г.		265 356	-	-	-	(25 663)	3 711	-	269 067	(32 574)
2021 г.		269 067	-	-	-	(26 085)	(2 303)	-	266 764	(58 659)
2022 г.		266 764	-	-	-	(25 435)	(5 233)	1 335	261 531	(82 758)
2023 г.		261 531	-	-	-	(25 217)	(2 392)	-	259 140	(107 976)

### 3. Финансовые вложения

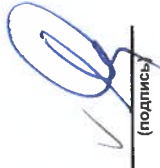
#### 3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период				На конец периода	
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	выбыло (погашено)	начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
											первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	389 534	(354 515)	-	-	-	11 686	389 534	(342 829)		
	5311	за 2023г.	389 534	(327 209)	-	-	-	(27 306)	389 534	(354 515)		
в том числе: Облигации документарные, процентные АКБ "ПЕРЕСВЕТ"	5302	за 2024г.	389 534	(354 515)	-	-	-	11 686	389 534	(342 829)		
	5312	за 2023г.	389 534	(327 209)	-	-	-	(27 306)	389 534	(354 515)		
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5315	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:	5306	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
	5316	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-		
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024г.	389 534	(354 515)	-	-	-	11 686	389 534	(342 829)		
	5310	за 2023г.	389 534	(327 209)	-	-	-	(27 306)	389 534	(354 515)		

## 3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:				
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5321	-	-	-
в том числе:				
Иное использование финансовых вложений	5325	-	-	-
	5326	-	-	-
	5329	-	-	-

Руководитель



**Сергеев Максим  
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Составил:

Главный  
бухгалтер


**Устинова Светлана  
Владимировна**

(подпись)

10 февраля 2025 г.

#### 4. Запасы

##### 4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года				Изменения за период					На конец периода		
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	выбыло		резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
							себе-стоимость	резерв под снижение стоимости						
Запасы - всего	5400	за 2024г.	80 970	-	80 970	5 314	(9 599)	-	-	X	76 685	-	76 685	
	5420	за 2023г.	113 535	-	113 535	11 577	(44 142)	-	-	X	80 970	-	80 970	
в том числе:														
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	80 953	-	80 953	4 293	(8 586)	-	-	-	76 660	-	76 660	
	5425	за 2023г.	113 520	-	113 520	10 144	(42 711)	-	-	-	80 953	-	80 953	
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Прочие запасы и затраты	5407	за 2024г.	17	-	17	1 021	(1 013)	-	-	-	25	-	25	
	5427	за 2023г.	15	-	15	1433	(1 431)	-	-	-	17	-	17	

## 4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:				
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5441	-	-	-
в том числе:	5445	-	-	-
	5446	-	-	-

**Сергеев Максим**

**Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

Руководитель

(подпись)

10 февраля 2025 г.

Составил:

Главный

бухгалтер

**Устинова Светлана**

**Владимировна**

(расшифровка подписи)

(подпись)

10 февраля 2025 г.

**5. Дебиторская и кредиторская задолженность**  
**5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности**

Наименование показателя	Код	Период	Изменения за период										На конец периода												
			На начало года					выбыло					учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам											
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	спписание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долгосрочную задолженность	перевод из дебиторской задолженность	перевод из кредиторской задолженность													
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	170 146	(3 821)	-	-	-	-	-	-	3 821	(170 146)	-	-	-	-	-	-	-	-					
	5521	за 2023г.	568 661	(30 688)	59 933	(147 246)	-	-	-	-	26 867	(311 202)	-	-	-	-	-	-	-	-	170 146	(3 821)			
в том числе:																									
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	168 858	(3 782)	-	-	-	-	-	3 782	(168 858)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Авансы выданные	5503	за 2024г.	515 135	(30 688)	58 645	(147 246)	-	-	-	-	26 906	(257 676)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5523	за 2023г.	53 526	-	-	-	-	-	-	-	0	(53 526)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Прочая	5504	за 2024г.	1 288	(39)	-	-	-	-	-	39	(1 288)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5524	за 2023г.	-	-	1288	-	-	-	-	(39)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1288	(39)			
Начисленная, но не предъявленная выручка	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	331 720	(4 703)	480 909	(586 596)	-	-	-	-	3 287	170 146	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
	5530	за 2023г.	168 326	(702)	789 930	(937 739)	-	-	-	-	(4 001)	311 202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	331 720	(4 703)	
в том числе:																									
	Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	172 256	(4 703)	34 997	(12 885)	-	-	-	3 290	168 858	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	363 226	(1 413)
Авансы выданные	5531	за 2023г.	1 279	(702)	117 991	(204 690)	-	-	-	-	(4 001)	257 676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	172 256	(4 703)
	5512	за 2024г.	120 779	-	101 075	(217 595)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 259	
Прочая	5532	за 2023г.	63 074	-	47 411	(43 232)	-	-	-	-	-	53 526	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	120 779	
	5513	за 2024г.	38 685	-	344 837	(356 116)	-	-	-	-	(3)	1 288	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28 694	(3)
Начисленная, но не предъявленная выручка	5533	за 2023г.	103 974	-	624 528	(689 817)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38 685	
	5514	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Итого	5534	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5500	за 2024г.	501 866	(8 525)	480 909	(586 596)	-	-	-	-	7 108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	396 179	(1 416)
	5520	за 2023г.	736 987	(31 390)	849 864	(1 084 985)	-	-	-	-	22 866	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	501 866	(8 525)

## 5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.		На 31 декабря 2020 г.	
	Код	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора
Всего	5540	-	-	-	-	-
в том числе:						
расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-

## 5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	поступление			выбыло			перевод из долго- в краткосрочную задолжен- ность	перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность	перевод из креди- торской в де- биторскую задолжен- ность	Остаток на конец периода
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погаше- ние	списание на финансовый результат						
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	97 708	-	-	-	-	-	-	-	-	-	97 708
	5571	за 2023г.	240 302	31 752	-	(77 709)	-	(96 637)	-	-	-	-	-
в том числе:													
кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5573	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы полученные	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5575	за 2023г.	96 637	-	-	-	-	(96 637)	X	X	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5556	за 2024г.	97 708	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
	5576	за 2023г.	143 665	31 752	(77 709)	-	-	-	-	-	-	-	97 708
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	227 294	543 299	(528 366)	-	-	-	97 708	-	-	-	339 933
	5580	за 2023г.	128 569	364 913	(362 825)	-	-	-	96 637	-	-	-	227 294
в том числе:													
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	8 687	152 579	(143 995)	-	-	-	97 708	-	-	-	114 979
	5581	за 2023г.	8 009	88 051	(87 373)	-	-	-	-	-	-	-	8 687
авансы полученные	5562	за 2024г.	149 080	45 107	(45 087)	-	-	-	-	-	-	-	149 100
	5582	за 2023г.	52 443	-	-	-	-	-	-	-	-	-	149 080
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	2 357	63 315	(62 780)	-	-	-	96 637	-	-	-	2 892
	5583	за 2023г.	1 827	48 707	(48 177)	-	-	-	-	-	-	-	2 357
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5585	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочая	5566	за 2024г.	875	51 344	(51 408)	-	-	-	-	-	-	-	811
	5586	за 2023г.	24	15 325	(14 474)	-	-	-	-	-	-	-	875
Задолженность перед персоналом организации	5567	за 2024г.	66 295	230 954	(225 098)	-	-	-	-	X	X	-	72 152
	5587	за 2023г.	66 266	212 830	(212 801)	-	-	-	-	X	X	-	66 295
Итого	5550	за 2024г.	325 002	543 299	(528 368)	-	-	-	X	-	-	-	339 933
	5570	за 2023г.	368 870	396 696	(440 534)	-	-	-	X	-	-	-	325 002

## 5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе:				
расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель



**Сергеев Максим Евгеньевич**  
(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Составил:

Главный  
бухгалтер



**Устинова Светлана Владимировна**  
(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

**6. Затраты на производство (расходы на продажу)\***

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	238 143	221 014
Отчисления на социальные нужды	5630	38 670	35 342
Амортизация	5640	26 007	28 082
Прочие затраты	5650	63 322	56 526
Итого по элементам	5660	366 144	340 966
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	0	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	0	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	4 292	32 567
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>5600</b>	<b>370 438</b>	<b>373 534</b>

\* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель

**Сергеев Максим  
Евгеньевич**

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Главный  
бухгалтер

**Устинова Светлана  
Владимировна**

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

## 7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего в том числе:	5700	6 281	30 845	(2 379)	-	34 747
Обяз-во по вознаграждениям_актуарная оценка	5701	6 022	2 091	(2 120)	-	5 993
Судебные иски	5702	259	28 754	(259)	-	28 754

**Сергеев Максим  
Евгеньевич**

Руководитель  
(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Главный  
бухгалтер

**Устинова Светлана  
Владимировна**

(подпись)

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

## 8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	88 698	253 842	125 958
в том числе:				
Банковская гарантия возврата авансового платежа №20688/Г/171116 от 16.11.2017 г. 1 664 894,55 Евро по курсу 99,1919 руб. на 31.12.2023г. - 165 144 053,71 руб. Срок действия до 19.02.2024 г.	5801	-	165 144	125 958
Независимая БГ обеспечения исполнения обязательств по договору 678-810/23ю/БГ от 24.07.2023 - 88 698 073,03 руб. РФ. Срок действия до 30.06.2025	5802	88 698	88 698	
Выданные - всего	5810	-	212 760	162 275
в том числе:				
Гарантия возврата авансового платежа № 07/0692 от 08.12.2017 г. на сумму 2 144 931,22 ЕВРО по курсу 99,1919 руб. на 31.12.2023 г. - 212 759 803,09 руб. Срок действия по 19.01.2024 г.	5811	-	212 760	162 275

Руководитель

(подпись)

Сергей Максим  
Евгеньевич

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Главный  
бухгалтер

(подпись)

Устинова Светлана  
Владимировна

(расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

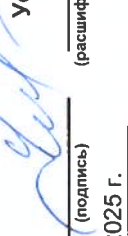
## 9. Государственная помощь

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	На конец года
	5910	Получено за год	Возвращено за год
Бюджетные кредиты - всего	5920	-	-
в том числе:			
за 2023г.	5911	-	-
за 2022г.	5921	-	-

Руководитель  \_\_\_\_\_  
**Сергеев Максим  
 Евгеньевич**  
 (расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

Составил:

Главный бухгалтер  \_\_\_\_\_  
**Устинова Светлана  
 Владимировна**  
 (расшифровка подписи)

10 февраля 2025 г.

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ  
«ИНТЕР РАО – Экспорт»**

**ПОЯСНЕНИЯ  
к Бухгалтерской отчетности  
ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» за 2024 год**

г. МОСКВА

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О КОМПАНИИ****1.1. Полное фирменное наименование Общества**

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО – Экспорт»

На английском языке: **INTER RAO – Export, Limited Liability Company**

**1.2. Сокращенное фирменное наименование Общества**

ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт»

На английском языке: **INTER RAO – Export, LLC**

**1.3. Организационно-правовая форма (код организационно-правовой формы (ОКОПФ))**

Общество с ограниченной ответственностью

Код организационно-правовой формы (ОКОПФ) – 65

**1.4. Форма собственности (код формы собственности)**

Частная собственность

Код формы собственности (ОКФС) – 16

**1.5. Сведения о регистрации Общества. ОГРН, ИНН, КПП**

Таблица «Сведения о государственной регистрации Общества»

Дата регистрации	20 октября 2011 г.
Свидетельство о регистрации (серия, №)	серия 77 № 011 950 168
Наименование регистрирующего органа в соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц	МИФНС России № 46 по г. Москве
Основной государственный регистрационный номер юридического лица (ОГРН)	1117746835480
Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)	7704793285
Код причины постановки на учет	770401001

**1.6. Юридический адрес и адрес фактического места нахождения (почтовый адрес) Общества****Юридический адрес:**

Российская Федерация, 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, 27, стр. 4, этаж 2, пом. III, ком. 27

**Фактическое место нахождения:**

Российская Федерация, 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, 27, стр. 4, этаж 2, пом. III, ком. 27

## 1.7. Сведения об органах управления Общества

**Органы управления Общества** определены п. 5.1. Устава Общества

Высший орган управления – Общее собрание участников (единственный участник)

Совет директоров (в отчетном периоде не был избран и не действовал)

Единоличный исполнительный орган – Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью осуществляет Ревизионная Комиссия.

### **Генеральный директор Общества**

Генеральный директор Общества был избран с 3 сентября 2022 г. сроком на 3 года до 2 сентября 2025 г. включительно по решению единственного участника Общества (Решение единственного участника № 60 от 1 сентября 2022 г.).

Состав **Ревизионной комиссии Общества** на 2024-2025 годы был определен решением единственного участника Общества № 103 от 22 апреля 2024 г. в составе трех человек.

В соответствии с п. 9.2. Устава Общества срок полномочий Ревизионной Комиссии – до следующего очередного общего собрания участников Общества.

### **Распределение чистой прибыли за прошлые периоды**

Решением единственного участника Общества от 27 июня 2024 г. (протокол заседания от 27 июня 2024 г. № 106) было утверждено решение о распределении прибыли Общества в размере 2 200 тыс. руб.

## 1.8. Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал на **31 декабря 2024 г.** Общества составляет 300 000 000 (триста миллионов) рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости 100,00% доли его единственного участника – ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» (переход прав имел место во 2-3 кв. 2020 года).

Таблица «Сведения об уставном капитале»

№ п/п	Наименование Участника – зарегистрированного лица	№, дата, орган регистрации Участника	Номинальная доля в рублях	Размер доли в %	Адрес Участника
1	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве Запись о внесении Общества в Единый государственный реестр юридических лиц произведена 30 октября 2019 г. за основным государственным регистрационным номером 1197746640266	300 000 000,00	100,00%	119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, дом 27, строение 4, этаж 2, помещение III, комната 9

### 1.9. Сведения о дочерних и зависимых обществах

В отчетном периоде и на текущий момент Общество ни дочерних, ни зависимых обществ не имеет.

### 1.10. Сведения о филиалах и представительствах Общества

Общество имеет представительство в Республике Эквадор. Изменения в Устав Общества утверждены решением единственного участника Общества (решение № 9 от 2 июля 2013 г.) и зарегистрированы 10 июля 2013 г.

В декабре 2015 года Общество открыло представительство в Республике Куба. Изменения в Устав Общества утверждены решением единственного участника Общества (решение № 77 от 23 ноября 2015 г.) и зарегистрированы 23 декабря 2015 г.

В январе 2025 года Общество открыло филиал в г. Астана в Республике Казахстан (решение единственного участника Общества № 116 от 16 декабря 2024 г.).

### 1.11. Численность сотрудников

Среднесписочная численность персонала за 2024 год составляет 46 человек.  
(за 2023 г. – 50 чел.).

Численность работающих сотрудников на 31 декабря 2024 г. составила 49 человек.  
(на 31.12.2023 г. – 46 чел.).

## 1.12. Виды деятельности Общества

**Предметом деятельности Общества является осуществление следующих видов деятельности:**

- внешнеэкономическая деятельность в различных формах в порядке, установленном действующим законодательством, в том числе осуществление всех видов экспортно-импортных и реэкспортных операций с российскими и иностранными юридическими и физическими лицами, а также посредническая деятельность при осуществлении экспортно-импортных операций;
- маркетинговая деятельность в области электроэнергетики и теплоэнергетики, в том числе изучение зарубежных энергетических рынков;
- управление проектами поставок энергетического оборудования для объектов электро- и теплоэнергетики, в том числе на экспорт;
- участие в тендерах за рубежом, заключение и исполнение контрактов на поставку энергетического оборудования, выполнение сопутствующих работ и оказание услуг;
- выполнение функций ЕРС/ЕРСМ-подрядчика, включающих выполнение всего комплекса работ по сооружению промышленных, в первую очередь энергетических, объектов;
- предоставление возмездных услуг по продвижению на зарубежные рынки российского и иностранного энергетического оборудования, сопутствующих работ и услуг;
- операции с недвижимым имуществом, в том числе покупка, продажа и аренда недвижимого имущества, сдача в наем и аренду недвижимого имущества, предоставление посреднических услуг при покупке, продаже, аренде недвижимого имущества, управление недвижимым имуществом;
- в случае осуществления Обществом деятельности за пределами Российской Федерации, Общество вправе осуществлять любые иные виды деятельности, не запрещенные законодательством юрисдикции, в которой осуществляется такая деятельность;
- прочие виды деятельности.

Перечень основных видов деятельности Общества определен разделом 2.2. Устава.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества сформирована в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденным приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, Учетной политикой по бухгалтерскому учету ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт», утвержденной Приказом Генерального директора Общества от 26 декабря 2023 г. № ЭКС/338 (далее – «Учетная политика по бухгалтерскому учету») и другими Положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Общество продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерской отчетности и приложений к ним.

Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением корпоративной автоматизированной системы 1С: «Бухгалтерия».

Общество продолжает частично применять международные стандарты финансовой отчетности (далее – «МСФО»), в рамках соблюдения положений Учетной политики.

## **2.1. Неопределенность оценочных значений**

Ниже представлены основные виды оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

- оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки;
- резерв под обесценение запасов;
- сроки полезного использования и другие элементы амортизации основных средств;
- определение срока аренды, оценка ставки дисконтирования для целей учета договоров аренды;
- резерв предстоящих расходов по претензиям, искам;
- оценочные обязательства по выплате вознаграждений работникам;
- оценочные обязательства по оплате отпусков.

## **2.2. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют к рублю составили:

Валюта	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Евро	106,1028	99,1919
Доллар США	101,6797	89,6883

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

### 2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В соответствии с п. 19 ПБУ 4/99 в бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Общество осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, отнесена к краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Долговые финансовые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев) учитываются по амортизированной стоимости и подлежат дисконтированию (раздел 8 Учетной политики по бухгалтерскому учету). К долговым финансовым инструментам относятся:

- долговые активы, а именно дебиторская задолженность, возникшая в связи с продажей продукции, товаров, выполнением работ, оказанием услуг, реализацией активов, за исключением авансов выданных;
- долговые обязательства, а именно кредиторская задолженность, возникшая в связи с приобретением товаров, работ, услуг, за исключением авансов полученных.

### 2.4. 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.

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных, Интернет-сайт ООО «ИНТЕР РАО-Экспорт»	5

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.

## 2.5. Основные средства

К объектам, подлежащим учету в качестве основных средств Общества, относятся активы, которые одновременно удовлетворяют условиям, содержащимся в п. 4 ФСБУ 6/2020, а именно:

- имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана;

- предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем (обеспечить достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана).

Стоимостной лимит для активов, отвечающих критериям признания основных средств, составляет 40 000 рублей согласно пункту 2.1.2 применяемой Учетной политики.

Затраты на приобретение, создание активов (малоценных ОС), отвечающих критериям признания в составе основных средств, но имеющих стоимость ниже лимита 40 000 руб. (до 1 января 2022 г. лимит составлял 40 000 руб.), признаются единовременно расходами периода, в котором они были понесены. Признанные единовременно расходы по приобретенным, созданным малоценным ОС в порядке допущения 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. В целях обеспечения контроля за сохранностью, данные активы подлежат учету на забалансовом счете.

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. При проведении существенного технического осмотра и технического обслуживания, затраты, связанные с ними, признаются в балансовой стоимости основных средств как отдельный инвентарный объект, если выполняются критерии признания актива, перечисленные выше.

Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки, объекты природопользования и пр.).

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число мес.)
Транспортные средства	От 85 до 97
Другие виды основных средств, в т.ч.	
- оргтехника	От 96 до 144
- мебель	От 61 до 146
- прочие	От 61 до 146

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

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

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

Не подлежат амортизации:

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

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

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

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

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

Общество проверяет объекты основных средств на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Методикой МТ-085 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности», 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).

Ежегодно Общество определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Общество тестирует актив на обесценение. Возмещаемая стоимость актива подлежит расчету только при наличии признаков обесценения.

Убытки от обесценения признаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о финансовых результатах.

### **2.5.1. Активы в форме права пользования. Долгосрочная аренда**

В состав основных средств включаются активы в форме права пользования, которые представляют собой право арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды. В случае, если договор аренды удовлетворяет критерию договора долгосрочной аренды, то Общество в целях отражения в учете и отчетности руководствуется разделом п. 2.13 Учетной политики по бухгалтерскому учету и Методикой МТ-176 «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ» Настоящая Методика устанавливает порядок учета договоров аренды Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с позиции арендатора и арендодателя.

На дату начала аренды Общество (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Срок аренды начинается на дату начала аренды (дату первоначального признания аренды) и включает в себя периоды без арендной платы, предоставляемые арендатору арендодателем. Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) исполнит этот опцион;
- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество (арендатор) не исполнит этот опцион.

Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что опцион на продление аренды будет исполнен или опцион на прекращение аренды не будет исполнен, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

На дату начала аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной (фактической) стоимости и оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды. Источником информации для определения ставки привлечения заемных средств Общества являются, в целях применения настоящей Методики, статистические данные Центрального Банка РФ по средневзвешенным процентным ставкам по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях. Арендные платежи, понесенные с даты начала аренды до отчетной даты, включаются в расчет приведенной стоимости арендных платежей в их фактической сумме. Будущие переменные арендные платежи, относящиеся к периоду с отчетной даты до окончания срока действия договора аренды, которые зависят от индекса или ставки, увеличиваются на индекс инфляции. Для договоров аренды в валюте, отличной от валюты Российской Федерации, обязательства по аренде пересчитываются в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Курсовые разницы подлежат зачислению на финансовые результаты Общества, как прочие доходы или прочие расходы.

Общество установило следующие сроки полезного использования для активов в форме права пользования:

Наименование показателя	Сроки полезного использования для активов в форме права пользования (число мес.)
Право пользования активом, в т.ч.:	
Офисное помещение площадью 805,8 кв. м по адресу Большая Пироговская, д. 27, стр. 1, стр. 4	132
Офисное помещение общей площадью 325,66 кв. м по адресу: Республика Куба, Гавана, муниципалитет Пласа, р-н Вендадо, 1-я улица между 1-й и Б, № 201	107

Арендованные основные средства по договорам, классифицированным как договоры краткосрочной аренды и аренды с низкой стоимостью, учитываются за балансом в оценке, указанной арендодателем при передаче основных средств в аренду.

## 2.6. Запасы

К запасам относятся активы (п. 3 ФСБУ 5/2019), потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.

К запасам также относятся активы в виде аварийного запаса (не удовлетворяющие критериям признания в качестве объектов основных средств), срок потребления которых может превышать операционный цикл организации.

В составе запасов учитываются, в частности следующие активы:

- сырье, материалы, топливо, запасные части, комплектующие изделия, покупные полуфабрикаты, предназначенные для использования при производстве и продаже продукции, товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- инструменты, инвентарь, специальная одежда, специальная оснастка (специальные приспособления, специальные инструменты, специальное оборудование), тара и другие аналогичные объекты, используемые при производстве продукции, продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг, за исключением случаев, когда указанные объекты считаются для целей бухгалтерского учета основными средствами;
- готовая продукция (конечный результат производственного цикла, активы, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или требованиям иных документов, в случаях, установленных законодательством), предназначенная для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- товары, приобретенные у других лиц и предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- готовая продукция, товары, переданные другим лицам в связи с продажей до момента признания выручки от их продажи;
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и техническую приемку, а также затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг другим лицам до момента признания выручки от их продажи (далее вместе – «незавершенное производство»);
- объекты недвижимого имущества, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации;
- объекты интеллектуальной собственности, приобретенные или созданные (находящиеся в процессе создания) для продажи в ходе обычной деятельности организации.

Для целей учета запасов, предназначенных для управленческих (общехозяйственных) нужд, Общество применяет положения п. 2 ФСБУ 5/2019. При этом затраты, которые в соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019, а также в соответствии с применяемой Учетной политикой Общества должны были бы включаться в стоимость данных запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены и отражаются на сч. 20 «Основное производство», сч. 26 «Общехозяйственные расходы» или сч. 44 «Расходы на продажу» в зависимости от осуществляемой Обществом деятельности.

Под управленческими (общехозяйственными) нуждами понимаются запасы, используемые Обществом в целом и/или его Представительств, для обеспечения следующих сфер жизнедеятельности Общества:

- социально-бытовое обеспечение, не связанное с производственными процессами и/или процессами сбыта продукции, товаров, выполнения работ, оказания услуг. Например, снабжение туалетной бумагой, мылом, питьевой водой, медицинскими масками, перчатками, антисептическими средствами и прочими аналогичными запасами;
- канцелярские товары;
- производственные (деловые) коммуникации (например, продукты питания для проведения деловых совещаний, а также продукты питания в переговорные и приемные);
- расходные материалы для оргтехники (например, картриджи).

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости (п. 10 ФСБУ 5/2019).

При отпуске запасов в производство отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов и внутреннем перемещении, их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка) в расчет которой включаются количество и стоимость запасов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество.

Стоимость специальной одежды и спецоснастки, классифицируемых как запасы, при передаче в эксплуатацию одновременно списывается на затраты с отражением в учете (забалансовый счет) в количественном выражении до истечения срока использования.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по фактической стоимости приобретения, с учетом всех затрат, связанных с их приобретением. Затраты по заготовке и доставке товаров до складов Общества, производимые до момента их передачи в продажу включаются в фактическую себестоимость товаров.

## **2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность**

Бухгалтерский учет дебиторской задолженности и оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) осуществляется Обществом в соответствии с разделом 8 Учетной политики и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

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

Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в составе оборотных активов. Дебиторская задолженность, подлежащая погашению (оплате) более, чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражается в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по статье «Прочие внеоборотные активы».

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков учитывается на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы, по обоснованным ценам и тарифам, за вычетом оплат, произведенных покупателями (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Кредиторская задолженность поставщикам и другим кредиторам признается в величине начисленных обязательств согласно договорам и первичным учетным документам, с учетом сумм полученных авансов за минусом погашенных обязательств (на основании первичных документов, подтверждающих оплату).

Авансы полученные и выданные отражаются в бухгалтерском учете в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности с НДС. В бухгалтерском балансе авансы полученные и выданные отражаются в составе соответственно кредиторской и дебиторской задолженности в оценке за минусом суммы НДС. Сумма НДС с авансов выданных, счет-фактура по которым не получен, отражается в бухгалтерском балансе в составе строки «Прочие оборотные активы».

Для достоверного отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности текущей дебиторской задолженности создается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (резерв по сомнительным долгам). Анализу на предмет необходимости начисления резерва подлежит вся дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность классифицируется как текущая, сомнительная (в том числе безнадежная).

Метод расчета оценочного резерва под ОКУ основывается на оценке кредитного риска в соответствии с положениями раздела 5.2 Методики МТ-085 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности», Регламента РП-043 «Организация работы с дебиторской задолженностью», Методикой МТ-234 «Расчет резерва по сомнительным долгам Группы «Интер РАО».

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки отражается в составе прочих расходов/доходов. При выбытии (погашении) дебиторской задолженности производится списание соответствующей суммы резерва. Списанные суммы резерва отражаются в составе прочих доходов.

## **2.8. Незавершенное производство**

В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Порядок определения затрат и их классификации, в том числе по видам запасов установлен Методикой МТ-082 «Формирование себестоимости произведенной и реализованной продукции, работ, услуг, расходов, связанных с продажей товаров».

Незавершенное производство оценивается по прямым статьям затрат.

## 2.9. Отложенные налоги

В соответствии с п. 14.1.3 применяемой Обществом Учетной политики в бухгалтерском балансе подлежит отражению свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).

## 2.10. Учет займов и кредитов

Задолженность по полученным займам и кредитам в отчетности Общества показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа или кредита с отчетной даты до возврата основной суммы долга остается менее 12 месяцев.

Обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств (в составе строки «Заемные средства»). Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате. Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций. Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы и услуги).

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. В случае, если ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена, Общество использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на срок, сопоставимый со сроком аренды.

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.

### **2.11. Выручка, прочие доходы**

Выручка от продажи товаров (продукции) и оказания услуг признается по мере отгрузки товаров (продукции) покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

В соответствии с п. 13.8.2 применяемой Обществом Учетной политики в отчете о финансовых результатах 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 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);
- переоценка финансовых активов;
- доходы/расходы, связанные с продажей активов (по видам активов);
- процентные доходы/расходы, связанные с дисконтированием (по видам активов/обязательств);
- доходы/расходы по выбытию активов в форме права пользования.

Доходы по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления признаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с положениями Методики МТ-081 «Учет операций по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления» (далее – «Методика»).

Независимо от периода начала и окончания исполнения договора, доход по договору, по которому на отчетную дату существует возможность достоверного определения финансового результата, признается способом «по мере готовности». Способ «по мере готовности» предусматривает, что доход по договору определяется, исходя из подтвержденной Ответственным лицом степени завершенности работ, услуг, продукции по договору на отчетную дату, и признается в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, оказаны услуги, изготовлена продукция независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения исполнения договора (этапа, предусмотренного договором). В случае, когда в договоре выделены этапы, доходы по такому договору признаются как по завершенным, так и по частично выполненным не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам.

Если на начальном этапе выполнения работ, оказания услуг, изготовления продукции по договору Ответственное лицо не может достоверно определить финансовый результат по договору в целом на отчетную дату, но существует уверенность в том, что расходы, понесенные по договору, будут возмещены (расходы понесены согласно смете по договору, подрядчик выполнил все условия, предусмотренные договором), то доход по договору признается в отчете о финансовых результатах в величине, равной сумме понесенных расходов, которые в этот отчетный период считаются возможными к возмещению.

Доходы по договорам, попадающим в сферу применения согласно п. 4.1 Методики, признаются доходами от обычных видов деятельности, представляющими расчетную выручку от выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления.

Определение величины накопленной расчетной выручки по договору и расчетной выручки по договору за отчетный период производится на каждую отчетную дату.

## **2.12. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы**

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.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Управленческие расходы признаются в расходах на продажу продукции, товаров, работ и услуг полностью в периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

В составе прочих расходов учитываются суммы штрафов, пени, неустойки по хозяйственным договорам к уплате, признанные или по которым получено решение суда, расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, расходы от продажи валюты, основных средств, выбытия финансовых вложений и прочих активов, убытки прошлых лет, отрицательные курсовые разницы, изменения в оценочных значениях и прочие.

Учет затрат, связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе каждого проекта/договора.

Общехозяйственные (управленческие) и коммерческие расходы признаются для целей формирования финансового результата деятельности в полном объеме в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности (списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»).

Расходы по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления признаются в бухгалтерском учете Общества в соответствии с положениями Методики МТ-081 «Учет операций по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления» (далее – «Методика»).

Независимо от периода начала и окончания исполнения договора, расход по договору, по которому на отчетную дату существует возможность достоверного определения финансового результата, признается способом «по мере готовности», который предусматривает, что расходы по договору определяются, исходя из подтвержденной Ответственным лицом степени завершенности работ, услуг, продукции по договору на отчетную дату, и признается в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, оказаны услуги, изготовлена продукция, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения договора (этапа, предусмотренного договором). Степень завершенности определяется в порядке, установленном в п. 4.3.2. Методики. В случае, когда в договоре выделены этапы, расходы по такому договору признаются как по завершенным, так и по частично выполненным не завершенным и не принятым заказчиком на отчетную дату этапам и считаются понесенными по договору.

Расходы по договору признаются в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от оформления их документами в рамках гражданско-правовых отношений по договору.

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 Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

### 2.13. Расходы будущих периодов

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

Расходы будущих периодов, в зависимости от остаточного срока получения экономических выгод (в целом по активу) на отчетную дату, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, с отражением в отчетности в составе прочих внеоборотных активов или прочих оборотных активов, соответственно.

### 2.14. Учет операций по договорам с длительным циклом

Общество при отражении операций по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления руководствуется положениями Методики МТ-081 «Учет операций по договорам строительного подряда, договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления» (далее – «Методика») и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

Методика устанавливает порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам, обязанности к исполнению по которым выполняются в течение периода<sup>1</sup> и если удовлетворяется любой из следующих критериев (п. 35 IFRS 15):

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением Компанией указанной обязанности по мере ее выполнения Компанией;
- в процессе выполнения Компанией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Объектом бухгалтерского учета по договорам строительного подряда является каждый договор. Объектом бухгалтерского учета по договорам выполнения работ, оказания услуг и продажи продукции с длительным циклом изготовления является заказ (проект) на изготовление продукции, выполнения работ, оказания услуг по договору. Соответственно, если в рамках договора выполняется один заказ (проект), то объектом учета является договор.

---

<sup>1</sup> Для целей настоящей Методики под словосочетанием «в течение периода» понимается выполнение обязанности к исполнению по договору в течение периода, превышающего один месяц.

## 2.15. Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций в соответствии с п. 7 ПБУ 23/2011.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде представляются в составе денежных потоков от финансовых операций (Методика МТ-176 «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ», утвержденная Приказом от 20 ноября 2021 г. № ЭКС/303 и Приказом от 20 декабря 2023 г. № ЭКС/323) за минусом процентов по долгосрочным обязательствам.

Денежные платежи в отношении обязательства по аренде в виде процентных расходов, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (проценты по долговым обязательствам).

Платежи по краткосрочной аренде и платежи по аренде активов с низкой стоимостью, не признанные в бухгалтерском балансе, и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, представляются в составе денежных потоков от текущих операций (платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги).

Поступление процентов по займам выданным/депозитам – в ОДДС отражаются в инвестиционной деятельности (вне зависимости от срока займа выданного/депозита).

Величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

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

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

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением комиссионных или агентских услуг (за исключением комиссионного или агентского вознаграждения);
- налог на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- взаимно обусловленные платежи и поступления по расчетам с использованием банковских карт;
- покупка и перепродажа финансовых активов (в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата);

- осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых активов за счет заемных средств;
- расчеты по краткосрочным (до трех месяцев) кредитам и займам;
- размещение денежных средств на депозитных вкладах на срок менее 3 месяцев;
- платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- возвраты денежных средств, связанные с расчетами с покупателями и заказчиками, с поставщиками и подрядчиками (возвраты авансов, обеспечительных платежей, ошибочно перечисленных платежей);
- возвраты налогов в связи с некорректно указанными реквизитами;
- 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).

## 2.16. Денежные эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются высоколиквидные финансовые активы, которые беспрепятственно могут быть обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

- депозиты до востребования;
- депозиты со сроком размещения от 1 дня до трех месяцев (включительно);
- краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев) в рамках централизации управления денежными потоками группы компаний основного хозяйственного общества («кэш пулинг» или «материальный пулинг»). Краткосрочные выданные займы (со сроком возврата до трех месяцев (включительно)) в рамках системы управления денежными средствами в виде материального cash pooling.

В целях составления бухгалтерского баланса Общество включает денежные эквиваленты в состав денежных средств.

## 2.17. Пенсионные планы с установленными выплатами

В соответствии с требованиями МСФО 19 «Вознаграждения работникам» и абз 3. п. 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Общество отражает пенсионный план с установленными выплатами для большинства своих сотрудников. План с установленными выплатами – это пенсионный план, определяющий сумму пенсионных выплат, которую получит сотрудник при уходе, или после ухода на пенсию и которая обычно зависит от одного или более факторов, как например возраст, стаж и уровень заработной платы. Обязательство, отраженное в бухгалтерском балансе в отношении пенсионного плана с установленными выплатами, представляет собой дисконтированную стоимость обязательства осуществить установленные выплаты на конец отчетного периода за вычетом справедливой стоимости активов плана. Обязательство по осуществлению установленных выплат рассчитывается по методу прогнозной условной единицы.

В бухгалтерском балансе указанные оценочные обязательства отражаются в составе долгосрочных обязательств.

Текущая стоимость обязательств по плану с установленными выплатами определяется путем дисконтирования ожидаемого оттока денежных средств с применением процентных ставок по государственным облигациям, деноминированным в той же валюте, в которой будут осуществляться выплаты по плану, и сроки погашения которых приблизительно равны срокам соответствующих пенсионных обязательств.

Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед персоналом организации. Сумма оценочного обязательства по страховым взносам, сформированного на основании краткосрочного оценочного обязательства по выплатам персоналу, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе кредиторской задолженности перед государственными внебюджетными фондами.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений актуарных оценок вознаграждений по окончании трудовой деятельности, признаются в составе прочего совокупного дохода на дату возникновения. Прочие суммы, такие как стоимость услуг текущего периода, стоимость любых услуг, оказанных в предыдущих периодах, и прибыль или убыток, возникающий при их оплате, чистая величина процентов в отношении обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка. Изменения оценок прочих долгосрочных вознаграждений работникам также признаются в составе прибыли или убытка.

## 2.18. Финансовые вложения

Общество осуществляет учет финансовых инструментов в соответствии с IFRS 9 «Финансовые инструменты», а также IAS 32 «Финансовые инструменты: Представление».

При первоначальном признании организация должна оценивать финансовый актив и финансовое обязательство по ее справедливой стоимости.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки (т.е. справедливая стоимость переданного возмещения или полученного возмещения).

Существенные прямые затраты по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива (за исключением торговой дебиторской задолженности) или финансового обязательства, подлежат включению в стоимость финансового инструмента, увеличению стоимости финансового актива, уменьшению стоимости финансового обязательства (кроме финансовых инструментов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Существенными затратами являются затраты по сделке, превышающие 5% от первоначальной (номинальной) стоимости финансового инструмента по договору.

Несущественные прямые затраты по сделке, а также затраты по сделке, связанные с приобретением финансовых инструментов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат отражению в составе прочих расходов.

Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по цене сделки, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования со сроком оплаты более 1 года (IFRS 15).

Общество тестирует на обесценение финансовые инструменты.

Если финансовый актив учитывается по амортизированной стоимости. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки создается за счет прибылей и убытков в корреспонденции со счетами учета резервов 59 «Резерв на обесценение финансовых вложений», 63 «Резерв по сомнительным долгам».

В Бухгалтерском балансе такой резерв признается в составе активов, уменьшая тем самым балансовую стоимость финансового актива.

Если финансовый актив учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки также создается за счет прибылей и убытков, но относится в кредит собственного капитала через прочий совокупный доход. В данном случае оценочный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в бухгалтерском балансе, а учитывается как один из резервов собственного капитала.

## **2.19. Финансовые инструменты**

Финансовые инструменты (финансовые активы и финансовые обязательства) подразделяются на:

- долговые инструменты;
- долевыми инструментами;
- производными инструментами.

Классификация финансовых инструментов в балансе Общества определяется их сущностью, а не юридической формой. Результат от операций на нерыночных условиях с дочерними компаниями и компаниями под общим контролем относится на стоимость финансового вложения (например, получение/предоставление долгосрочных беспроцентных займов, бесплатных гарантий и поручительств).

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по их справедливой стоимости. Финансовые активы отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности за минусом резерва на обесценение.

Финансовые активы кроме инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированным компании подлежат последующему учету:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по:

- финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости;
- финансовому активу, оцениваемому по первоначальной стоимости;
- дебиторской задолженности по аренде;
- активу в виде полученных обязательств по договору по предоставлению займа;
- договору финансовой гарантии.

Финансовые обязательства подлежат последующему учету по:

- амортизированной стоимости;
- справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дисконтированию подлежат долговые инструменты долгосрочного характера (со сроком погашения более 12 месяцев). Для целей дисконтирования используется метод эффективной процентной ставки.

## **2.20. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте**

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Стоимость активов и обязательств (денежных знаков в кассе организации, средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, финансовых вложений, средств в расчетах, включая по заемным обязательствам, с юридическими и физическими лицами, вложений во внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, др.), материально-производственных запасов, а также других активов и обязательств организации), выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности подлежит пересчету в рубли.

Пересчет стоимости актива или обязательства, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации, а в случае отсутствия такого курса – по кросс-курсу соответствующей валюты, рассчитанному исходя из курсов иностранных валют, установленных Центральным банком Российской Федерации.

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

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

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы.

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря:

(руб.)

Наименование валюты	2024 год	2023 год	2022 год
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### Изменения в учетной политике в 2024 году

В соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и п. 10 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», в учетную политику Общества на 2024 год внесены изменения в способы ведения бухгалтерского учета нематериальных активов и капитальных вложений, обусловленные вступлением в силу новых нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету:

- изменений ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденных Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 87н;
- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденного Приказом Минфина России от 30 мая 2022 г. № 86н.

Отражение последствий изменения учетной политики в части перехода на данные стандарты Общество осуществило в соответствии с разделом VI ФСБУ 14/2022, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному – на 31 декабря 2023 г., без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Корректировка включала:

- пересмотр/установку элементов амортизации по объектам нематериальных активов: сроков полезного использования.

Вышеуказанные последствия изменений учетной политики в связи с переходом 1 января 2024 г. на применение стандарта ФСБУ 14/2022 Общество утвердило Приказом от 30 января 2024 г. № ЭКС/21/1 «Об утверждении результатов единовременной корректировки балансовой стоимости объектов нематериальных активов при переходе с 1 января 2024 г. на новые правила учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022».

Результат единовременной корректировки балансовой стоимости нематериальных активов представлен в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год:

- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному определило оставшийся срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. При этом балансовая стоимость таких объектов нематериальных активов на конец периода, предшествующего отчетному не корректировалась;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов, Общество на конец периода, предшествующего отчетному переклассифицировало их в нематериальные активы, признало в качестве их первоначальной стоимости балансовую стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации и определило оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационную стоимость объектов нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Определенные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов были отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений;
- в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, Общество на конец периода, предшествующего отчетному списало балансовую стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль, за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов.

Влияние данной корректировки на показатели отчетности приведены в таблице ниже.

Наименование статьи	Код статьи	Сальдо на 31 декабря 2023 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31 декабря 2023 г.	Сальдо на 31 декабря 2023 г. (после пересчета)	Стандарт/ВНД
Нематериальные активы	1110	4 804	(465)	4 339	ФСБУ 14/2022
Отложенные налоговые активы	1180	120 484	93	120 577	ФСБУ 14/2022
<b>Итого по разделу I. Внеоборотные активы</b>	<b>1100</b>	<b>484 317</b>	<b>(372)</b>	<b>483 945</b>	ФСБУ 14/2022
<b>Баланс</b>	<b>1600</b>	<b>1 769 464</b>	<b>(372)</b>	<b>1 769 092</b>	
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 251 349	(372)	1 250 977	ФСБУ 14/2022
<b>Итого по разделу III. Капитал и резервы</b>	<b>1300</b>	<b>1 271 150</b>	<b>(372)</b>	<b>1 270 778</b>	ФСБУ 14/2022
<b>Баланс</b>	<b>1700</b>	<b>1 769 464</b>	<b>(372)</b>	<b>1 769 092</b>	

## Планируемые изменения в учетной политике на 2025 год

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Общество не ожидает, что изменения в учетной политике в связи с применением данных стандартов окажут существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

### Общество руководствуется следующими принципами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности:

В бухгалтерском балансе подлежит отражению:

- Свернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в качестве внеоборотных активов или долгосрочных обязательств (кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы).
- Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.
- Активы в форме права пользования представляются вместе с основными средствами, как если бы они находились в собственности, с раскрытием информации о балансовых статьях, которые включают активы в форме права пользования и их суммах.
- Обязательства по аренде представляются вместе с другими обязательствами в зависимости от срока погашения в составе долгосрочных или краткосрочных обязательств.
- Оценочные обязательства под предстоящие выплаты персоналу, увеличенные на сумму страховых взносов, начисленную на эти обязательства, в бухгалтерском балансе отражаются по строке «Задолженность перед персоналом организации». Если оценочные обязательства долгосрочные, в том числе по долгосрочному премированию работников, то в бухгалтерском балансе они отражаются в разделе IV «Оценочные обязательства».
- Оценочные обязательства по вознаграждениям на основе расчетов актуариев отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1430 «Оценочные обязательства».
- Оценочные обязательства по судебным искам отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1540 «Оценочные обязательства».
- Кредиторская и дебиторская задолженность в части авансов выданных и полученных отражается в балансе за минусом суммы НДС.

В отчете о финансовых результатах подлежит отражению:

- Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на:

- текущий налог на прибыль – в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период;
- отложенный налог на прибыль, определенный как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за этот период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).
- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток), в качестве статьи, уменьшающей (увеличивающей) чистую прибыль (убыток) при формировании совокупного финансового результата периода.
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая на текущий налог на прибыль отчетного периода.
- Расходы по амортизации актива в форме права пользования представляются отдельно от процентных расходов по аренде в составе амортизации по основным средствам.
- Процентные расходы по обязательству по аренде представляются в составе прочих расходов как проценты к уплате.
- Доходы (расходы) в связи с переоценкой и модификацией договора аренды отражаются в составе прочих доходов (расходов).
- Оценочное обязательство на основании расчетов актуариев, учитываемое в прибылях и убытках, отражается в составе прочих доходов (расходов).
- Процентные доходы и расходы, начисляемые по долговому активу и обязательству, отражаются в составе прочих доходов (расходов).

В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрываются:

- отложенный налог на прибыль, обусловленный:
  - возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде;
  - изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок;
  - признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах;
- величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения, в том числе:
  - применяемые налоговые ставки;
  - условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
  - постоянный налоговый расход (доход);
- иная информация, необходимая пользователям для понимания характера показателей, связанных с налогом на прибыль организаций.

#### 4. 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.

Указанные ниже риски могут повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества. Они определяются спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране и регионе.

Некоторые риски, которые не являются значимыми на данный момент, могут стать материально существенными в будущем. Все оценки и прогнозы, представленные в данном годовом отчете, должны рассматриваться в контексте с данными рисками.

В целях минимизации рисков в Обществе ведется постоянная работа по их выявлению и оценке. На дату составления настоящей бухгалтерской финансовой отчетности существующие риски проанализированы, новых рисков не выявлено.

В 2024 году руководство Общества учитывало возможное влияние следующих рисков на хозяйственную деятельность Общества.

##### Финансовые риски

Деятельность Общества подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночных рисков (включая валютный и процентный риски), кредитных рисков и риска ликвидности. Управление данными рисками осуществляется в соответствии с политикой в области рисков, утвержденной в Группе Интер РАО.

Указанная политика в области рисков устанавливает принципы общего управления рисками и политику, распространяющуюся на специфические области, такие как валютный риск и кредитный риск. Руководство считает эти меры достаточными для целей контроля рисков, присущих деловой активности Общества.

Информация о финансовых инструментах по категориям представлена ниже:

31 декабря 2024 г.	Прим.	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	Итого
<b>Активы согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Долговые инструменты	5.3	–	46 705	<b>46 705</b>
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	5.7	390 503	–	<b>390 503</b>
Денежные средства и их эквиваленты	5.6	828 897	–	<b>828 897</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 219 400</b>	<b>46 705</b>	<b>1 266 105</b>

31 декабря 2023 г.	Прим.	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	Итого
<b>Активы согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Долговые инструменты	5.3	–	35 019	35 019
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	5.7	372 562	–	372 562
Денежные средства и их эквиваленты	5.6	874 605	–	874 605
<b>Итого активы</b>		<b>1 247 167</b>	<b>35 019</b>	<b>1 282 186</b>

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	Итого
<b>Активы согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Долговые инструменты	5.3	–	62 325	62 325
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	5.7	642 523	–	642 523
Денежные средства и их эквиваленты	5.6	837 701	–	837 701
<b>Итого активы</b>		<b>1 480 224</b>	<b>62 325</b>	<b>1 542 549</b>

31 декабря 2024 г.	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
<b>Обязательства согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Обязательства по аренде	5.13	–	148 525	148 525
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, расчетов по оплате труда, авансов полученных)	5.9	115 790	–	115 790
<b>Итого обязательства</b>		<b>115 790</b>	<b>148 525</b>	<b>264 315</b>

31 декабря 2023 г.	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
<b>Обязательства согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Обязательства по аренде	5.13	–	167 032	<b>167 032</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, расчетов по оплате труда, авансов полученных)	5.9	107 269	–	<b>107 269</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>107 269</b>	<b>167 032</b>	<b>274 301</b>

31 декабря 2022 г.	Прим.	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	Обязательства по аренде	Итого
<b>Обязательства согласно Бухгалтерскому балансу</b>				
Обязательства по аренде	5.13	–	188 562	<b>188 562</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам, расчетов по оплате труда, авансов полученных)	5.9	248 336	–	<b>248 336</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>248 336</b>	<b>188 562</b>	<b>436 898</b>

### Рыночные риски

К данным рискам относится негативное влияние на стоимость активов или финансовые результаты вследствие изменения цен, процентных ставок и валютных курсов. Управление данными рисками осуществляется Обществом с использованием производных инструментов, ограничением открытых позиций, диверсификацией, заключением субконтрактов в эквиваленте валюты контрактов с заказчиками.

Общество также подвержено валютным рискам в связи с продажами, покупками и займами, деноминированными в валюте, отличной от функциональной валюты. Валюты, с которыми связано возникновение данного риска, представлены главным образом долларом США и евро.

Финансовые активы и обязательства Общества, выраженные в иностранной валюте, представлены ниже (в тыс. руб.):

31 декабря 2024 г.	Евро	Доллар США
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	362 173	2 817
Денежные средства и их эквиваленты	2 169	3 365
Обязательства по финансовой аренде	–	(5 143)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(109 382)	(2 021)
Чистая валютная позиция	254 960	(982)

31 декабря 2023 г.	Евро	Доллар США
Торговая и прочая дебиторская задолженность (за исключением авансов выданных)	331 763	4 064
Денежные средства и их эквиваленты	2 034	952
Обязательства по финансовой аренде	–	(5 423)
Торговая и прочая кредиторская задолженность (за исключением задолженности по налогам)	(98 593)	(2 186)
Чистая валютная позиция	235 205	(2 593)

Для целей анализа чувствительности руководство провело оценку обоснованно возможных изменений валютных курсов, исходя из ожиданий в отношении их волатильности. При снижении/повышении курсов валют в пределах расчетных границ (таблица ниже), при прочих равных условиях, предполагаемое влияние на прибыль/(убыток) и капитал за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., выразилось бы в увеличении прибыли на 51 430 тыс. руб. или уменьшению прибыли на 51 430 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: в увеличении прибыли на 55 827 тыс. руб. или уменьшению прибыли на 55 827 тыс. руб.) согласно благоприятному и неблагоприятному сценарию, соответственно.

31 декабря 2024 г.	Руб./ долл. США	Руб./ евро
Верхняя граница, %	27,00%	27,00%
Нижняя граница, %	(27,00%)	(27,00%)

31 декабря 2023 г.	Руб./ долл. США	Руб./ Евро
Верхняя граница, %	30,00%	30,00%
Нижняя граница, %	(30,00%)	(30,00%)

### Риски ликвидности

Риск связан с невозможностью своевременной оплаты счетов, выплатой зарплаты и прочих платежей. Данный риск может быть минимизирован планированием краткосрочной ликвидности и резервированием средств, достаточных на покрытие расходов в краткосрочной перспективе. Ниже представлена информация о потоках денежных средств исходя из контрактных сроков погашения финансовых обязательств, включая ожидаемые платежи по процентам и исключая влияние возможных взаимозачетов. Ожидается, что платежи, включенные в анализ, не произойдут значительно раньше или в суммах, значительно отличающихся от представленных.

Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев, тыс. руб.	3-12 месяцев, тыс. руб.	1-5 лет, тыс. руб.	Более 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.9)	–	111 017	4 773	–	–	115 790
Обязательства по аренде	–	8 275	26 167	123 454	29 521	187 417
<b>Итого</b>	–	<b>119 292</b>	<b>30 940</b>	<b>123 454</b>	<b>29 521</b>	<b>303 207</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев, тыс. руб.	3-12 месяцев, тыс. руб.	1-5 лет, тыс. руб.	Более 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.9)	–	6 100	3 462	97 707	–	107 269
Обязательства по аренде	–	8 584	25 855	118 533	59 043	212 015
<b>Итого</b>	–	<b>14 684</b>	<b>29 317</b>	<b>216 240</b>	<b>59 043</b>	<b>319 284</b>

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требованию	Менее 3-х месяцев, тыс. руб.	3-12 месяцев, тыс. руб.	1-5 лет, тыс. руб.	Более 5 лет, тыс. руб.	Итого, тыс. руб.
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.9)	–	7 603	431	240 302	–	248 336
Обязательства по аренде	–	8 358	25 689	123 450	88 564	246 061
<b>Итого</b>	–	<b>15 961</b>	<b>26 120</b>	<b>363 752</b>	<b>88 564</b>	<b>494 397</b>

### Кредитные риски

Реализация кредитного риска может привести к сложностям в получении оплаты по проектам. Данные риски могут контролироваться путем проведения кредитного анализа контрагентов.

Максимальная подверженность кредитному риску на 31 декабря 2024 г. представлена балансовой стоимостью каждого вида активов, представленных ниже:

Актив	2024 год	2023 год	2022 год
Долговые инструменты (см. Примечание 5.3)	46 705	35 019	62 325
Дебиторская задолженность, тыс. руб. (см. Примечание 5.7)	390 503	372 562	642 523
Денежные средства, тыс. руб. (см. Примечание 5.6)	828 897	874 605	837 701
<b>Итого</b>	<b>1 266 105</b>	<b>1 282 186</b>	<b>1 542 549</b>

Подверженность Общества кредитному риску в основном связана с дебиторской задолженностью от покупателей и заказчиков и с выданными займами. Существенное влияние на задолженность оказывает качество таких должников. Ввиду невозможности на практике определить независимые кредитные рейтинги для каждого покупателя или торгового партнера, а также, принимая во внимание неоднородность различных групп покупателей и партнеров, Общество оценивает риски, связанные с такой задолженностью, на основе предыдущего опыта и деловых отношений с учетом других факторов. Для целей более надежного мониторинга кредитного риска Общество классифицирует задолженность в соответствии с пониманием степени кредитного риска.

На 31 декабря 2024 г.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Дисконт, тыс. руб.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
А	391 916	(428)	(985)	390 503	100%
В'	–	–	–	–	–
В''	–	–	–	–	–
В'''	–	–	–	–	–
С	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>391 916</b>	<b>(428)</b>	<b>(985)</b>	<b>390 503</b>	<b>100%</b>

На 31 декабря 2023 г.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Дисконт, тыс. руб.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
А	381 047	(7 564)	(921)	372 562	100%
В'	–	–	–	–	–
В''	–	–	–	–	–
В'''	–	–	–	–	–
С	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>381 047</b>	<b>(7 564)</b>	<b>(921)</b>	<b>372 562</b>	<b>100%</b>

На 31 декабря 2022 г.	Номинальная стоимость, тыс. руб.	Дисконт, тыс. руб.	Резерв под ожидаемые кредитные убытки, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
А	673 913	(30 688)	(702)	642 523	100%
В'	–	–	–	–	–
В''	–	–	–	–	–
В'''	–	–	–	–	–
С	–	–	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>673 913</b>	<b>(30 688)</b>	<b>(702)</b>	<b>642 523</b>	<b>100%</b>

### Управление капиталом

В основе управления капиталом Общества лежит выполнение следующих задач: обеспечение деятельности Общества в качестве непрерывно функционирующего предприятия, получение прибыли участниками и сохранение достаточного уровня капитала для обеспечения доверия к Обществу со стороны кредиторов и участников рынка при вхождении с ней в сделки.

Общество осуществляет мониторинг структуры капитала с использованием ряда коэффициентов и осуществляет анализ соотношения собственного и заемного финансирования.

В отношении Общества применяются следующие внешние требования к акционерному капиталу, которые были установлены только для акционерных обществ законодательством Российской Федерации:

- величина уставного капитала не может быть ниже 10 тыс. руб. на дату регистрации компании;
- если размер уставного капитала превышает сумму чистых активов, уставный капитал должен быть сокращен до суммы, не превышающей сумму чистых активов;
- если минимально допустимая величина уставный капитала превышает сумму чистых активов компании, то такая компания подлежит ликвидации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. Общество выполняло все перечисленные выше требования к уставному капиталу.

### **Нефинансовые риски**

**Риск расчетов.** Данный риск представляет собой возможность неполучения денежных средств в момент осуществления расчета по сделке из-за дефолта или недостатка ликвидных средств у контрагента, а также из-за операционных сбоев. Иными словами, это риск того, что расчеты по сделке не будут осуществлены вовремя. Данный риск, связанный с движением денежных средств, проявляется на относительно коротких интервалах времени деятельности. Расчетный риск может быть снижен, посредством создания систем проведения платежей в реальном масштабе времени, которые позволяют сократить временной интервал между моментом оплаты и получением контрагентом денежных средств.

**Операционные риски.** Данные риски связаны с ошибками персонала, сбоями информационных систем, отключением электроэнергии и прочими факторами, препятствующими нормальной деятельности. Управление данными рисками Общество осуществляет, в том числе с использованием механизмов системы менеджмента качества, процессов согласования и проверок ключевых решений и документов, резервным копированием информации, обеспечением надлежащего функционирования ИТ-инфраструктуры.

**Модельные риски.** Возможность потерь из-за принятия решений на основе некорректных моделей прогнозирования и ошибок при экономическом планировании. Применительно к Обществу данный риск связан с влиянием качества экономического планирования на принятие управленческих решений. Управление риском осуществляется, в том числе с использованием мероприятий, предусмотренных Регламентом экономического планирования.

**Правовые риски.** Возможность потерь вследствие изменений в законодательстве и регулировании. Снижение данного риска достигается качественным планированием, качественной работой юристов и бухгалтерии, отслеживанием возможных изменений законодательства и регулирования. Также можно использовать инструмент переноса риска на контрагентов, когда в договорах с ними предусматривается, что последствия изменений в законодательстве и регулировании не приводят к финансовым потерям для Общества.

**Суверенные риски.** Риск того, что иностранное правительство откажется обслуживать или погашать долг, выполнять другие обязательства в результате изменения национальной политики; риск, связанный с финансовым положением целого государства, с возможностью прекращения всеми или большинством экономических агентов (включая правительство) внешних платежей. Реализация суверенных рисков может препятствовать заключению новых контрактов или привести к отмене или проблемам в исполнении действующих контрактов. Суверенный риск может снижаться лимитами риска на отдельные страны, географической диверсификацией и хеджированием с использованием производных инструментов. На данный момент в случае предоставления государственных кредитов по проектам задействуется механизм российских суверенных контргарантий, также отслеживается ситуация в стране реализации проекта, в контрактах предусматривается получение авансовых платежей.

**Политические/Санкционные риски.** Риски ухудшения/разрыва двусторонних отношений Российской Федерации со странами-партнерами, а также применение одним участником международной торговли (страной или группой стран) по отношению к странам-партнерам экономических (торговых и финансовых) мероприятий запретительного характера, закрепленных в соответствующих документах, в том числе запрет: на экспорт в страну реализации проекта материалов, оборудования и технологий, необходимых для реализации проекта, запрет на финансирование проектов международными финансовыми институтами. Данные риски митигируются путем постоянного анализа документов, вводящих и описывающих санкции и процедуру их применения, а также постоянным мониторингом отношений РФ со страной реализации проекта с целью анализа рисков и своевременной разработки мероприятий по управлению рисками и своевременным принятием решений о целесообразности прекращении проработки проекта.

**Проектные риски.** Группа рисков, возникающих в ходе реализации проекта, следствием которых может явиться недостижение запланированных целей проекта. Могут выражаться, в том числе в отклонении исполнения проектов от графиков, требований контрактов по качеству оборудования и работ и т.п. Реализация рисков может привести как к финансовым, так и к репутационным потерям. Управление данными рисками осуществляется в Обществе в рамках функционирования Системы управления рисками и внутреннего контроля, предусматривающей необходимость выявления рисков, их факторов, определения владельцев, разработки, выполнения мероприятий по управлению и последующего мониторинга состояния остаточного риска. Общество идентифицирует риски как на этапе вхождения в проект, так и на всех стадиях жизненного цикла проекта. Для целей наиболее полного учета рисков в Обществе разработан и утвержден Реестр типовых рисков проектов. Применительно к каждому проекту формируется Карта рисков, поддерживаемая в актуальном состоянии в течение процесса его реализации. Комплекс мероприятий по управлению рисками проекта в каждом случае является индивидуальным и формируется, исходя из масштаба и специфики проекта.

## **5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД**

### **5.1. Нематериальные активы**

На 31 декабря 2024 г. на Балансе Общества в составе нематериальных активов числятся программные обеспечения с неисключительными правами, интернет-сайт, товарные знаки.

Подробная информация приведена в Таблице 1.1 «Наличие и движение нематериальных активов» Приложений к данным Пояснениям.

### **5.2. Основные средства**

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе основных средств Общества учитывается офисная техника: ноутбуки, плоттер, МФУ, системы видеоконференцсвязи, система контроля и управления доступом СКУД и офисная мебель стоимостью более 40 000 руб. за инвентарный объект.

Кроме того, в составе основных средств Общества имеет транспортные средства в количестве пяти автомобилей. Место нахождения одного транспортного средства – Республика Эквадор, Представительство Общества, место нахождения четырех транспортных средств – Республика Куба, Представительство Общества.

В течение 2024 года Общество не производило достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств.

В 2024 году Общество в соответствии с разделом 2.8 Учетной политики провело проверку элементов амортизации основных средств. В рамках проведенной проверки Общество приняло решение об изменении сроков полезного использования основных средств. Корректировки амортизации основных средств в размере 1 935 тыс. руб. были отражены в бухгалтерском учете Общества в 4 квартале 2024 года.

Наличие и движение основных средств Общества в 2024-2023 годах приведено в Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств» Приложений к данным Пояснениям и в Примечании № 1 «Основные средства (ППА)».

Движение незавершенных капитальных вложений за 2024-2023 годы представлено в Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения» Приложений к данным Пояснениям.

#### **5.2.1. Активы в форме права пользования**

В соответствии с Методикой МТ-176 «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ» и положениями Учетной политики по состоянию на 31 декабря 2024 г. в финансовой отчетности Общество отразило обязательства по аренде и право пользования активами (далее по тексту – «ППА») по дисконтированной (приведенной) стоимости будущих арендных платежей в бухгалтерском учете (без НДС). Стоимость прав пользования активами погашается посредством амортизации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в Обществе числятся нижеуказанные объекты аренды:

- 1) Договор аренды № ЭЛ010318/ДА-ЭКС от 1 марта 2018 г. с АО «Электролуч» нежилого офисного помещения площадью 805,8 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 4. Срок начала аренды был определен – 31 декабря 2019 г. Срок полезного использования права пользования активом Обществом, по рекомендации департамента методологии учета Группы ПАО «ИНТЕР ПАО», определен 132 месяцев.

Ставка дисконтирования на момент признания в целях расчета дисконтированной стоимости будущих арендных платежей принята в размере 7,63%.

- 2) Договор аренды № RPZ-015/17 от 1 февраля 2017 г. с Компанией Palco нежилого офисного помещения общей площадью 325,66 кв. м, расположенного по адресу: между 1-й и Б, № 201, район Ведадо, муниципалитет Пласа, провинция Гавана (Республика Куба). Срок начала аренды был определен – 28 февраля 2017 г.

Срок полезного использования права пользования активом Обществом определен согласно сроку действия договора и составляет 107 мес.

В 4 квартале 2024 года руководство Общества оценило наличие достаточной уверенности в том, что опцион на продление аренды офиса в Представительстве республика Куба до 31 декабря 2025 г. будет исполнен и приняло решение о заключении дополнительного соглашения № 4 от 31 декабря 2024 г. к договору аренды № RPZ-015/17 от 1 февраля 2017 г. с Компанией Palco о пролонгации срока аренды до 31 декабря 2025 г. На основании этого Общество произвело переоценку обязательства 31 декабря 2024 г., применив ставку дисконтирования в размере 8,02%.

Общество арендует на условиях краткосрочной аренды и малоценной аренды:

- жилые помещения для работников зарубежных Представительств в Республике Куба и Республике Эквадор;
- МФУ-устройства по договору № Д/ЭКС/АО/5299 от 29 июня 2018 г. с ООО «Техноэволаб».

Информация о стоимости арендованных основных средств (офисные помещения), арендуемых основных средств на условиях краткосрочной аренды и малоценной аренды (жилые помещения, банкомат, МФУ-устройства) приведена в Примечании 1 «Основные средства. Права пользования активом» к Таблицам 2 «Основные средства» и в Таблице 2.4 «Иное использование основных средств» к Пояснениям.

### 5.3. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 46 705 тыс. руб., в т.ч.:

(31.12.2023 г. – 35 019. руб.; 31.12.2022 г. – 62 325 тыс. руб.)

- облигации АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (далее – «Банк») в сумме 46 705 тыс. руб. (31.12.2023 г. – 35 019 тыс. руб.; 31.12.2022 г. – 62 325 тыс. руб.).

Покупка облигаций совершена в результате депозитарной операции с АО «ВЭК» от 2 июня 2017 г. по договору № 603701/14823-Д на сумму 389 534 тыс. руб. со сроком погашения 15 лет с возможностью на усмотрение Банка конвертации их в акции и переклассифицирована в некотируемые финансовые вложения. Величина купонного дохода составляет 0,51% годовых, который выплачивается в дату погашения облигаций. Общество намерено удерживать облигации Банка до погашения.

В связи с тем, что со 2 квартала 2019 года облигации банка были признаны обращающимися на организованном рынке (начало торгов облигациями на Московской Бирже – с 8 апреля 2019 г.), то начиная с апреля 2019 года они учитываются в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. В связи с этим для целей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года, Обществом была проведена переоценка облигаций до текущей рыночной стоимости. В целях определения расчетной стоимости облигаций Банка Общество использовало информацию о котировке облигаций АКБ «ПЕРЕСВЕТ» на дату закрытия торгов на Московской бирже на 31 декабря 2024 г., по цене последней сделки 39,4471 руб. за одну облигацию. Расчетная стоимость облигаций на конец года составила 46 705 тыс. руб.

В соответствии с п. 8.1 Учетной политики по бухгалтерскому учету Общества с 1 января 2021 г. облигации АКБ «ПЕРЕСВЕТ» отражаются в бухгалтерском учете Общества по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долговые инструменты, переоцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а именно облигации АКБ «ПЕРЕСВЕТ» Общество относит к 1-му уровню метода оценки о справедливой стоимости, а именно как котируемые рыночные цены на активных рынках на идентичные активы.

#### 5.4. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	–	166 325	537 937
Выполненные этапы по незавершенным работам со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	–	–	–
<b>Итого</b>	–	<b>166 325</b>	<b>537 937</b>

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. *отсутствует.*

*(на 31.12.2023 г. – 166 325 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 537 937 тыс. руб.).*

Долгосрочная часть дебиторской задолженности Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) (далее – «Заказчик») за работы по исполнению Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по увеличению мощности 4-х блоков по 200Мвт в Республике Куба (далее – «Контракт») была переквалифицирована по состоянию на 31 декабря 2024 г. в краткосрочную на основании на основании планируемого погашения дебиторской задолженности в 2025 году в соответствии с условиями проекта Дополнительного соглашения № 27 к Контракту, согласно которому финальные платежи будут выплачены Обществу за выполненные Подрядчиком (Обществом) и принятые Заказчиком (компанией Энергоимпорт) Работы по Контракту Минфином РФ в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного экспортного кредита для финансирования строительства четырех энергоблоков теплоэлектростанций на территории Республики Куба, от 22 октября 2015 г.

## 5.5. Запасы

В бухгалтерском балансе Общества запасы товарно-материальных ценностей на отчетную дату отражены в сумме фактических затрат на приобретение.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. стоимость материалов составляет 25 тыс. руб. В составе материалов на складе числятся топливо (бензин), прочие материалы, а также бланки вкладышей к трудовым книжкам.

*(на 31.12.2023 г. – 17 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 15 тыс. руб.).*

По состоянию на 31 декабря 2024 г. товары для перепродажи отсутствуют.

Стоимость незавершенного производства по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила 76 660 тыс. руб.

*(на 31.12.2023 г. – 80 953 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 113 520 тыс. руб.).*

В составе НЗП числятся расходы, понесенные Обществом в 2019-2023 г., в т.ч.:

- в рамках исполнения агентского договора № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. ДС № 6 от 13 мая 2019 г. с ПАО «Интер РАО» по урегулированию споров с эквадорской государственной энергетической компанией СЕЛЕК ЕП по проекту «Тоачи Пилатон» – 64 982 тыс. руб.

*(на 31.12.2023 г. – 64 982 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 58 635 тыс. руб.).*

В течении 2025 года планируется Обществом получение агентского вознаграждения в рамках исполнения Агентского договора № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г., заключенному между Обществом и ПАО «ИНТЕР РАО»;

- в рамках исполнения контракта № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 6 от 24 мая 2024 г. с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) на поставку светильников – 11 678 тыс. руб.

*(на 31.12.2023 г. – 15 970 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 15 970 тыс. руб.).*

Изменение по данной статье связано с отражением в 1-м полугодии 2024 года выручки в размере 4 648 тыс. руб. в виде агентского вознаграждения, рассчитанного в соответствии с условиями договора комиссии № 17217-1 от 25 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 1 от 5 июня 2024 г., заключенному между Обществом и АО «Протон» и условиями договора от 25 октября 2018 г. № 17217-2 в редакции дополнительного соглашения от 5 июня 2024 г. № 2, заключенному между Обществом и ООО «Ритм-2».

Основанием для отражения агентского вознаграждения было получение Обществом 4 июня 2024 г. денежных средств в размере 44 119 тыс. руб. от Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» в счет частичного погашения задолженности за поставленные светильники в соответствии с условиями контракта № E1-89-17217R-457-18-R2704 от 26 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 6 от 24 мая 2024 г.

В связи с начислением выручки в учете Общества накопленное НЗП было признано в составе себестоимости в размере 4 292 тыс. руб.

Движение ТМЦ за отчетный и предшествующий периоды представлено в Таблице 4.1. «Наличие и движение запасов» Приложений к данным Пояснениям.

Запасы в залоге у Общества отсутствуют.

## 5.6. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств Общества на 31 декабря 2024 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный/Корпоративный, руб. РФ	2 599	–	–
Валютный, долл. США	3 365	–	33
Валютный, евро	2 169	20	–
<b>Итого в валюте счета</b>	<b>8 133</b>	<b>20</b>	<b>33</b>

Информация об остатках денежных средств Общества на 31 декабря 2023 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный/Корпоративный, руб. РФ	2 711	–	–
Валютный, долл. США	952	21	–
Валютный, евро	2 034	–	10
<b>Итого в валюте счета</b>	<b>5 697</b>	<b>21</b>	<b>10</b>

Информация об остатках денежных средств Общества на 31 декабря 2022 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный/Корпоративный, руб. РФ	3 777	–	–
Валютный, долл. США	1 684	–	23
Валютный, евро	1 713	23	–
<b>Итого в валюте счета</b>	<b>7 174</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

Денежные средства на 31 декабря 2024 г.:

- На расчетных счетах в рублях на 31 декабря 2024 г. – 930 тыс. руб.
- На корпоративных счетах в рублях на 31 декабря 2024 г. – 1 669 тыс. руб.
- На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31 декабря 2024 г. – 5 534 тыс. руб.

Денежные средства на 31 декабря 2023 г.:

- На расчетных счетах в рублях на 31 декабря 2023 г. – 615 тыс. руб.
- На корпоративных счетах в рублях на 31 декабря 2023 г. – 2 096 тыс. руб.
- На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31 декабря 2023 г. – 2 986 тыс. руб.

Денежные средства на 31 декабря 2022 г.:

- На расчетных счетах в рублях на 31 декабря 2022 г. – 869 тыс. руб.
- На корпоративных счетах в рублях на 31 декабря 2022 г. – 2 908 тыс. руб.
- На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31 декабря 2022 г. – 3 397 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. краткосрочные депозиты отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные депозиты отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочные депозиты отсутствуют.

Кроме того, по строке денежные эквиваленты отражена сумма задолженности по краткосрочному займу ПАО «Интер РАО» по Договору предоставления процентного займа № 2 от 10 августа 2020 г. в сумме **820 764 тыс. руб.** Процентная ставка в 2024 году составила интервальное значение **13,6-19,56%**.

(на 31.12.2023 г. 868 908 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 830 527 тыс. руб.).

## 5.7. Дебиторская задолженность

На 31 декабря 2024 г. общий объем дебиторской задолженности со сроком погашения меньше 12 месяцев составляет **394 762 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 327 016 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 167 624 тыс. руб.).

Данная задолженность учтена в составе краткосрочной задолженности со сроком погашения менее 12 месяцев и отражена по строке 1230 бухгалтерского баланса.

Сумму задолженности составляют:

**Покупатели и заказчики – 361 813 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 167 553 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 576 тыс. руб.), в т.ч.:

- 795 тыс. руб. – краткосрочная задолженность ПАО «Интер РАО» в рамках исполнения агентского договора № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. ДС № 13 от 22 июля 2024 г. по осуществлению фактических и юридических действий по оперативному руководству деятельностью Представительства ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор.  
(на 31.12.2023 г. – 2 257 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 530 тыс. руб.);
- 360 798 тыс. руб. – краткосрочная задолженность Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) за работы по исполнению Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по увеличению мощности 4-х блоков по 200 Мвт в Республике Куба (далее – «Контракт»). Данная сумма задолженности отражена в составе краткосрочной на основании планируемого погашения дебиторской задолженности в 2025 году в соответствии с условиями проекта Дополнительного соглашения № 27 к Контракту, согласно которому финальные платежи будут выплачены Обществу за выполненные Подрядчиком (Обществом) и принятые Заказчиком (компанией Энергоимпорт) работы по Контракту Минфином РФ в соответствии с Соглашением между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Куба о предоставлении Правительству Республики Куба государственного экспортного кредита для финансирования строительства четырех энергоблоков теплоэлектростанций на территории Республики Куба, от 22 октября 2015 г.

В связи с применением в учете Общества с 1 января 2021 г. положений МСФО IFRS 9 «Финансовые инструменты», IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», IAS 32 «Финансовые инструменты: представление», закрепленных в разделе 8 Учетной политики, краткосрочная дебиторская задолженность (номинальная) на 31 декабря 2024 г. Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) за работы по исполнению Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по увеличению мощности 4-х блоков по 200 Мвт в Республике Куба составляет 362 211 тыс. руб., кроме того сумма дисконта составляет на 31 декабря 2024 г. – 1 413 тыс. руб.

В бухгалтерском балансе краткосрочная дебиторская задолженность Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) за работы по исполнению Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по увеличению мощности 4-х блоков по 200 МВт в Республике Куба и Дополнительных соглашений № 4, № 8, № 23, № 25 к указанному Контракту отражена за минусом дисконта в сумме 360 798 тыс. руб.

(на 31.12.2023 г. – 165 076 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

- 23 тыс. руб. – краткосрочная задолженность ООО «Хестьон де Проектос» в рамках договора субаренды № Д/ЭКС/АО/12490 от 25 июля 2024 г.  
(на 31.12.2023 г. – 23 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 23 тыс. руб.).
- 23 тыс. руб. – краткосрочная задолженность ООО «ИНТЕР РАО Экспорт – Управление проектами» в рамках договора субаренды № Д/ЭКС/АО/8793 от 12 апреля 2024 г.  
(на 31.12.2023 г. – 23 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 23 тыс. руб.).
- 174 тыс. руб. – краткосрочная задолженность ООО «ИНТЕР РАО-СТРОЙИНВЕСТ» в рамках договора субаренды № Д/СИ/01/12905\_Д/ЭКС/АО/12480 от 14 июня 2024 г.  
(на 31.12.2023 г. – 174 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

**Авансы выданные – 4 259 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 120 779 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 63 074 тыс. руб.), в т.ч.:

- 0 тыс. руб. – краткосрочная часть аванса, выплаченного АО «Зарубежэнергопроект» (ранее АО Фирма «ТЭПИНЖЕНИРИНГ», изменение наименования произошло 12 апреля 2024 г.) по Договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 18 июля 2017 г. за выполнение изыскательских работ и разработке базового и детального проекта по объекту увеличения мощности тепловых электростанций (ТЭС) «Восточная Гавана» в Санта-Крус-дель-Норте для Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба).

Сумма неотработанного аванса в размере 161 081 тыс. руб. по состоянию на 15 января 2024 г. возвращена АО «Зарубежэнергопроект» на расчетный счет Общества в связи с не продлением АО «Зарубежэнергопроект» банковской гарантии возврата авансового платежа в 4 кв. 2023 года.

(на 31.12.2023 г. – 113 879 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 60 855 тыс. руб.).

- 4 259 тыс. руб. – авансы, выплаченные прочим поставщикам за товары и услуги. (на 31.12.2023 г. – 6 900 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 2 219 тыс. руб.).

**Прочие дебиторы – 28 690 тыс. руб.:**

(на 31.12.2023 г. – 38 694 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 103 974 тыс. руб.) в т.ч.:

- прочая краткосрочная ДЗ – 24 395 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 19 093 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 8 111 тыс. руб.);
- налоги и сборы – 4 295 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 19 591 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 95 154 тыс. руб.);
- взносы во внебюджетные фонды – 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 709 тыс. руб.).

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Таблице 5.1. «Наличие и движение дебиторской задолженности» Приложений к данным Пояснениям.

**5.8. Прочие оборотные активы**

В составе прочих оборотных активов отражены расходы будущих периодов со сроком списания в течение 12 месяцев после отчетной даты (в целом по активу).

Информация о прочих оборотных активах Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев	–	–	–
<b>Итого</b>	–	–	–

## 5.9. Кредиторская задолженность

На 31 декабря 2024 г. общий объем кредиторской задолженности составил **339 934 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 325 001 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 368 871 тыс. руб.).

**Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения более 12 месяцев составляет 0 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 97 707 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 240 302 тыс. руб.) в т.ч.:

- 0,00 тыс. руб. – авансовый платеж компании Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт.  
(на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 96 637 тыс. руб.).
- 0 тыс. руб. – Изменение по данной статье баланса произошло в связи с переквалификацией долгосрочной части кредиторской задолженности АО «Зарубежэнергопроект» (ранее – АО Фирма «ТЭПИНЖЕНИРИНГ», изменение наименования произошло 12 апреля 2024 г.) в краткосрочную по Договору от 18 июля 2017 г. № Д/ЭКС/РР/7620 за выполненные работы по изыскательским работам и разработке базового и детального проекта по объекту увеличения мощности тепловых электростанций (ТЭС) «Восточная Гавана» в Санта-Крус-дель-Норте для Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по состоянию на 31 декабря 2024 г. В соответствии с условиями договора от 18 июля 2017 г. № Д/ЭКС/РР/7620 дата погашения кредиторской задолженности сроком менее 12 месяцев.  
(на 31.12.2023 г. – 97 707 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 143 665 тыс. руб.).

**Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев составляет 339 934 тыс. руб., в т.ч.:**

(на 31.12.2023 г. – 227 294 тыс. руб.; на 31.12. 2022 г. – 128 569 тыс. руб.), в т.ч.:

- Задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 114 979 тыс. руб.  
(на 31.12.2023 г. – 8 687 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 8 009 тыс. руб.):  
Изменение по данной статье баланса в том числе произошло в связи с переквалификацией долгосрочной части кредиторской задолженности АО «Зарубежэнергопроект» (ранее – АО Фирма «ТЭПИНЖЕНИРИНГ», изменение наименования произошло 12 апреля 2024 г.) в краткосрочную по Договору от 18 июля 2017 г. № Д/ЭКС/РР/7620 за выполненные работы по изыскательским работам и разработке базового и детального проекта по объекту увеличения мощности тепловых электростанций (ТЭС) «Восточная Гавана» в Санта-Крус-дель-Норте для Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по состоянию на 31 декабря 2024 г. В соответствии с условиями договора от 18 июля 2017 г. № Д/ЭКС/РР/7620 дата погашения кредиторской задолженности сроком менее 12 месяцев.
- Задолженность перед персоналом организации с учетом начисленных оценочных обязательств по оплате предстоящих отпусков и премий – 72 152 тыс. руб.  
(на 31.12.2023 г. – 66 295 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 66 265 тыс. руб.).

- Задолженность перед персоналом по выплате заработной платы на 31 декабря 2024 г. отсутствует.  
(на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

Общество формирует согласно утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету Методикой по отражению оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков и оценочные обязательства на выплату годового премирования работникам. В оценочные обязательства включаются суммы страховых взносов по каждому виду оценочных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток неиспользованных оценочных обязательств на оплату отпусков в сумме **6 523 тыс. руб.** проинвентаризирован и подлежит переносу на следующий отчетный период.

(на 31.12.2023 г. – 4 629 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 10 384 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. остаток начисленного оценочного обязательства на выплату премий по итогам работы за 2024 год с учетом прогнозируемого выполнения утвержденной на 2024 год Карты целей и КПЭ/КП Общества составляет **65 629 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 61 665 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 55 881 тыс. руб.).

**Задолженность перед бюджетом по налогам, сборам и взносам – 2 892 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 2 357 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 1 827 тыс. руб.).

**Расчеты с прочими кредиторами – 811 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 875 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 25 тыс. руб.).

**Авансы полученные – 149 100 тыс. руб.**

(на 31.12.2023 г. – 149 080 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 52 433 тыс. руб.), в т.ч.:

- 149 080 тыс. руб. – авансовый платеж от компании Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт. за изыскательские работы и разработке базового и детального проекта по объекту увеличения мощности тепловых электростанций (ТЭС) «Восточная Гавана» в Санта-Крус-дель-Норте. Изменение по данной строке связано с квалификацией авансового платежа как краткосрочного в связи с наступлением даты погашения сроком менее 12 месяцев в соответствии с условиями Контракта, Дополнительного соглашения № 8 от 24 марта 2020 г. к Контракту и Изменений № 2 от 24 марта 2020 г. к Дополнительному соглашению № 4 к Контракту.  
(на 31.12.2023 г. – 149 080 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 52 443 тыс. руб.).
- 20 тыс. руб. – авансы, полученные от прочих покупателей.  
(на 31.12.2023 г. – 0 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствует.

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Таблице 5.3. «Наличие и движение кредиторской задолженности» Приложений к данным Пояснениям.

## 5.10. Претензионные споры и судебные разбирательства

На 31 декабря 2024 г. Общество является ответчиком по иску АО «Зарубежэнергопроект» (ИНН: 7701025817, КПП: 370001001, ОГРН: 1027700147672, адрес: 153034, Ивановская обл., г.о. Иваново, ул. Смирнова, д. 105Б, пом. 101А) (номер дела: А40-277929/2024).

Предмет иска: расторжении договора от 18 июля 2017 г. № Д/ЭКС/РР/7620 на выполнение изыскательских работ и разработке базового и детального проекта по объекту увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» в Санта-Крус-Дель-Норте, провинция Маябеке, на 3 блока 200 МВт и «Максимо Гомес» в г. Мариель, провинция Артемиса, на 1 блок 200 МВт, с использованием в качестве топлива сырой кубинской нефти (далее – «договор») и взыскании задолженности за выполненные на момент расторжения работы по договору.

Общая сумма исковых требований – 10 273 759,18 евро, что составляет в рублях РФ сумму 1 076 792 тыс. руб. РФ, в т.ч. НДС, по курсу евро к рублю РФ на 27 октября 2024 г. = 104,8094 руб.

В соответствии с разделом 5.1.9 Методики МТ-085 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете» Общество отразило в бухгалтерском учете в 4 квартале 2024 года оценочное обязательство по судебному иску с вероятностью благоприятного исхода ниже, чем вероятностью его не наступления в размере 28 754 тыс. руб.

*(на 31.12.2023 г. – 259 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).*

## 5.11. Кредиты

Кредитные средства Обществом в 2024 году не привлекались.

## 5.12. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь.

## 5.13. Заемные средства

По строкам бухгалтерского баланса 1410 и 1510 «Заемные средства» отражаются обязательства по долгосрочной аренде в зависимости от сроков погашения.

В соответствии с разделом 2 применяемой Обществом Учетной политики по бухгалтерскому учету и Методикой МТ-176 «Учет операций по договорам аренды в соответствии с МСФО и РСБУ» Общество квалифицировало нижеуказанные договоры аренды как долгосрочные:

- 1) Договор аренды № ЭЛ010318/ДА-ЭКС от 1 марта 2018 г. с АО «Электролуч» нежилого офисного помещения площадью 805,8 кв. м по адресу: г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 4. Изменение площади офисного помещения с 1 января 2023 г. с 819, 3 кв. м до 805,8 кв. м арендуемого офисного помещения зафиксировано в ДС № 4 от 29 декабря 2022 г. Срок начала аренды был определен – 31 декабря 2019 г.

Срок полезного использования права пользования активом Обществом, по рекомендации департамента методологии учета Группы ПАО «ИНТЕР PAO», определен 132 мес.

Ставка дисконтирования на момент признания в целях расчета дисконтированной стоимости будущих арендных платежей принята в размере 7,63%.

- 2) Договор аренды № RPZ-015/17 от 1 февраля 2017 г. в редакции дополнительного соглашения от 30 декабря 2024 г. № 4 с Компанией Palco нежилого офисного помещения общей площадью 325,66 кв. м, расположенного по адресу: между 1-й и Б, № 201, район Ведадо, муниципалитет Пласа, провинция Гавана (Республика Куба).

Срок полезного использования права пользования активом Обществом определен согласно сроку действия договора и составляет 107 мес.

Ставка дисконтирования на дату проведения переоценки обязательств, 31 декабря 2024 г., в целях расчета дисконтированной стоимости будущих арендных платежей принята в размере 8,02%.

Информация о движении обязательств по аренде представлена в таблице:

<b>Обязательства по аренде на 31 декабря 2022 г., в том числе:</b>	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	155 940
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	32 622
Начисленные проценты по договорам аренды	12 314
Оплата по договорам аренды	40 311
Переоценка обязательства по аренде	–
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	–
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря 2023 г., в том числе:</b>	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	132 739
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	34 293
Начисленные проценты по договорам аренды	13 037
Оплата по договорам аренды	41 525
Переоценка обязательства по аренде	(2 391)
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	–
<b>Обязательства по аренде на 31 декабря 2024 г., в том числе:</b>	
<i>Долгосрочные обязательства по аренде</i>	114 508
<i>Краткосрочные обязательства по аренде</i>	34 017
Начисленные проценты по договорам аренды	10 502
Оплата по договорам аренды	42 099
Переоценка обязательства по аренде	5 143
Поступление аренды	–
Выбытие аренды	–

Строка 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах включает начисленные проценты по договорам аренды за 2024 год в сумме 10 502 тыс. руб. (за 2023 год – 13 037 тыс. руб.).

#### 5.14. Оценочные обязательства

В бухгалтерском учете Общества отражаются оценочные обязательства и резервы по долгосрочным вознаграждениям работников на основании расчетов актуариев и согласно Методике МТ-085-8 «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» (далее – «Методика»).

В соответствии с п. 5.1.5 Методики, Общество признает оценочное обязательство по вознаграждениям на основании расчетов актуариев один раз в полугодие. Актуарный расчет с использованием актуарных методов по Международному стандарту финансовой отчетности МСФО 19 (IAS) «Вознаграждение работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н) (ред. от 27 июня 2016 г.) выполнило ООО «АФС» в рамках Договора от 29 мая 2024 г. № Д/ЭКС/БУ/12306.

На основании предоставленной ООО «АФС» расчетной оценки обязательств компании по пенсионным и социальным программам, Общество отразило в бухгалтерском балансе по строке 1430 «Оценочное обязательство».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. оценочное обязательство составило сумму 5 993 тыс. руб.

(на 31.12.2023 г. – 6 022 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 5 635 тыс. руб.).

В соответствии с разделом 5.1.9 Методики МТ-085 «Отражение оценочных значений в бухгалтерском учете» Общество отразило в бухгалтерском учете в 4 квартале 2024 года оценочное обязательство по судебным искам в размере 28 754 тыс. руб.

(на 31.12.2023 г. – 259 тыс. руб.; на 31.12.2022 г. – 0 тыс. руб.).

С 2020 года, в соответствии с Учетной политикой по бухгалтерскому учету и Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, оценочные обязательства на выплату годового премирования работникам и оценочные обязательства на выплату проектной премии отражаются в составе Кредиторской задолженности стр. 1520 статьи баланса «Задолженность перед персоналом организации».

Данные об оценочных обязательствах представлены в таблице 7. «Оценочные обязательства» Приложений к данным Пояснениям.

#### 5.15. Отложенные налоги

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

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2024 год представлен следующим образом:

### Расходы по налогу на прибыль

Баланс временных разниц	Сальдо на 1 января 2024 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Оценочные обязательства	66 554	–	34 352	100 906
Незавершенное производство	(2 438)	–	341	(2 097)
Финансовые вложения	354 515	–	(11 686)	342 829
Условная выручка	–	–	–	–
Прочие расходы	–	–	–	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
Убыток прошлых периодов	–	–	216 970	216 970
Убыток текущего периода	216 970	–	(48 368)	168 601
Прочие:	3 541	–	(5 120)	(1 579)
<i>Переход на ФСБУ 14_ретроспективный пересчет_НМА_31.12.2023 (межотчетный период)</i>	93	–	(93)	–
Основные средства	152 438	–	17 749	(134 689)
Кредиторская задолженность	9 467	–	5 628	15 095
Обязательства по аренде	167 031	–	(18 506)	148 525
Влияние курсовых разниц	(60 781)	–	(17 927)	(78 708)
Итого временные разницы	602 421	–	173 410	775 924
Применимая ставка налога	20%	–	20%	20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	120 577	–	34 608	155 185
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с [20% до 25%])	–	–	38 796	38 796
Признание (списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>120 577</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>193 981</b>

Отложенный налог на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 за 2023 год представлен следующим образом:

### Расходы по налогу на прибыль

Баланс временных разниц	Сальдо на 1 января 2023 г.	Корректировки прошлых периодов	Изменения текущего периода	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Оценочные обязательства	66 265	–	289	66 554
Незавершенное производство	(3 013)	–	575	(2 438)
Финансовые вложения	327 209	–	27 306	354 515
Условная выручка	–	–	–	–
Прочие расходы	–	–	–	–
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	–	–	–	–
Убыток прошлых периодов	–	–	–	–
Убыток текущего периода	–	–	216 970	216 970
Прочие	26 810	–	(23 268)	3 541
Основные средства	(179 920)	–	27 482	(152 438)
Кредиторская задолженность	(5)	–	9 472	9 467
Обязательства по аренде	188 936	–	(21 905)	167 031
Расходы будущих периодов	267 144	–	(199 359)	67 785
Доходы будущих периодов	(281 093)	–	152 527	(128 566)
Итого временные разницы	412 332	–	190 089	602 421
Применимая ставка налога	20%	–	20%	-20%
Итого ОНА/ОНО по временным разницам	82 466	–	38 018	120 484
Изменения правил налогообложения	–	–	–	–
Эффект от изменения текущего периода за счет изменения применяемых налоговых ставок (увеличение ставки с [20% до 25%])	–	–	–	–
Признание ( списание) ОНА в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	–	–	–	–
<b>Итого отложенный налог на прибыль</b>	<b>82 466</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>120 484</b>

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

		За 2024 год	За 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	[1]	(192 601)	(168 845)
Ставка налога на прибыль, %	[2]	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль	[3] = [1] * [2]	(38 520)	(33 969)
Постоянный налоговый расход (доход)	[4]	4 117	(3 751)
Компенсация стоимости аренды, переезда		144	–
Проценты по котируемым облигациям по ставке 15%		497	–

		За 2024 год	За 2023 год
Доходы/Расходы от признания дисконта долгосрочной части дебиторской и кредиторской задолженности		928	–
Затраты на организацию мероприятий		708	–
Командировочные и представительские расходы		209	63
Прибыль (убыток) прошлых лет		(487)	–
Затраты на оплату труда		2 065	142
Расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд		–	–
Списание выделенного НДС на прочие расходы		176	114
Прочие		(123)	(4 071)
Изменение ОНА/ОНО		73 404	38 018
Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	[5]	(38 796)	–
Текущий налог на прибыль		298	298

В соответствии с Федеральным законом от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в часть 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 г. 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 и добавочного капитала в части операций, не включенных в бухгалтерскую прибыль (убыток), но формирующих налоговую базу по налогу на прибыль в другом или в других отчетных периодах.

Структура налоговых активов и обязательств за 2024 год:

Структура налоговых активов и обязательств	Сальдо на 31 декабря 2023 г.	Начислено за период	Погашено за период	Пересчет отложенных налогов за счет изменения ставки налога на прибыль	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2024 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	188 209	159 206	(110 956)	59 114	–	295 573
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(67 632)	(21 342)	7 701	(20 319)	–	(101 592)

Структура налоговых активов и обязательств за 2023 год:

Структура налоговых активов и обязательств	Сальдо на 31 декабря 2022 г.	Начислено за период	Погашено за период	Списано за период	Сальдо на 31 декабря 2023 г.
Отложенные налоговые активы (ОНА)	190 438	75 140	(77 369)	–	188 209
Отложенные налоговые обязательства (ОНО)	(107 971)	(574)	40 913	–	(67 632)

## 5.16. Доходы и расходы от основных видов деятельности

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении условий согласно п. 12 ПБУ 9/99.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

В течение отчетного периода 12 месяцев 2024 года Общество сформировало выручку от продаж по основным видам деятельности в размере **10 741 тыс. руб.**  
(за 2023 г. – 43 162 тыс. руб.).

В том числе по договорам:

- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению юридических и фактических действий по Договору № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16-го мая 2012 г. Дополнительному соглашению № 6 от 13 мая 2019 г., направленных на урегулирование между ПАО «Интер РАО», CELEC EP спорных вопросов по Проекту ГЭС «Тоачи Пилатон», связанных с расторжением Контракта по Проекту, в том числе в рамках судебного разбирательства в Центре по арбитражу и посредничеству при Торговой палате Сантьяго в Сантьяго-де-Чили – 0 тыс. руб.  
(за 2023 г. – 38 230 тыс. руб.).
- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. ДС № 11 от 14 апреля 2023 г., ДС № 13 от 22 июля 2024 г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению фактических и юридических действий по оперативному руководству деятельностью Представительства ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор – 3 033 тыс. руб.  
(за 2023 г. – 2 659 тыс. руб.).
- Договор с ООО «Интер РАО-Стройинвест» Д/ЭКС/АО/144343\_Д/СИ/01/15491 от 17 июля 2023 г. и Договор № Д/СИ/01/12905\_Д/ЭКС/АО/12480 от 14 июня 2024 г. на субаренду офисного помещения – 1 741 тыс. руб.  
(за 2023 г. – 1 741 тыс. руб.).
- Договор с ООО «Хестьон де Проектос» Д/ЭКС/АО/14345 от 2 августа 2023 г. и Договор № Д/ЭКС/АО/12490 от 25 июля 2024 г. на субаренду офисного помещения – 231 тыс. руб.;  
(за 2023 г. – 231 тыс. руб.).
- Договор с ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» Д/ЭКС/АО/12133 от 16 мая 2023 г. и Договор № Д/ЭКС/АО/8793 от 12 апреля 2024 г. на субаренду офисного помещения – 231 тыс. руб.  
(за 2023 г. – 231 тыс. руб.).
- В рамках исполнения контракта № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 6 от 24 мая 2024 г. с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) на поставку светильников – 4 648 тыс. руб.  
(за 2023 г. – 0 тыс. руб.).

Изменение по данной статье связано с отражением в 1-ом полугодии 2024 года выручки в размере 4 648 тыс. руб. в виде агентского вознаграждения, рассчитанного в соответствии с условиями договора комиссии № 17217-1 от 25 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 1 от 5 июня 2024 г., заключенному между Обществом и АО «Протон» и условиями договора от 25 октября 2018 г. № 17217-2 в редакции дополнительного соглашения от 5 июня 2024 г. № 2, заключенному между Обществом и ООО «Ритм-2».

Основанием для отражения агентского вознаграждения было получение Обществом 4 июня 2024 г. денежных средств в размере 44 119 тыс. руб. от Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» в счет частичного погашения задолженности за поставленные светильники в соответствии с условиями контракта № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26 октября 2018 г. в редакции дополнительного соглашения № 6 от 24 мая 2024 г.

Себестоимость оказания услуг и реализованных товаров, отнесенная в отчетном периоде на финансовый результат, составила 8 586 тыс. руб.

*(за 2023 г. – 42 711 тыс. руб.).*

В том числе по договорам:

- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению юридических и фактических действий по Договору № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16-го мая 2012 г. Дополнительному соглашению № 6 от 13 мая 2019 г, направленных на урегулирование между ПАО «Интер РАО», CELEC EP спорных вопросов по Проекту ГЭС «Тоачи Пилатон», связанных с расторжением Контракта по Проекту, в том числе в рамках судебного разбирательства в Центре по арбитражу и посредничеству при Торговой палате Сантьяго в Сантьяго-де-Чили – 0 тыс. руб.  
*(за 2023 г. – 38 915 тыс. руб.).*
- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16 мая 2012 г. ДС № 13 от 22 июля 2024 г., ДС № 11 от 14 апреля 2023 г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению фактических и юридических действий по оперативному руководству деятельностью Представительства ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор – 2 848 тыс. руб.  
*(за 2023 г. – 2 395 тыс. руб.).*
- Договор с ООО «Интер РАО-Стройинвест» Д/ЭКС/АО/144343\_Д/СИ/01/15491 от 17 июля 2023 г. и Договор № Д/СИ/01/12905\_Д/ЭКС/АО/12480 от 14 июня 2024 г. на субаренду офисного помещения – 1 086 тыс. руб.  
*(за 2023 г. – 1 084 тыс. руб.).*
- Договор с ООО «Хестьон де Проектос» Д/ЭКС/АО/14345 от 2 августа 2023 г. и Договор № Д/ЭКС/АО/12490 от 25 июля 2024 г. на субаренду офисного помещения – 158 тыс. руб.  
*(за 2023 г. – 158 тыс. руб.).*
- Договор с ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» Д/ЭКС/АО/15062 от 31 июля 2021 г. и Договор № Д/ЭКС/АО/8793 от 12 апреля 2024 г. на субаренду офисного помещения – 158 тыс. руб.  
*(за 2023 г. – 158 тыс. руб.).*

Сумма управленческих и административных расходов, списанных в отчетном периоде на финансовый результат, составила 361 852 тыс. руб.

*(за 2023 г. – 330 823 тыс. руб.).*

Увеличение управленческих и административных расходов в 2024 году в сравнении с 2023 годом обусловлено ростом затрат на ФОТ, в связи с приемом персонала в 2024 году и соответственно, ростом затрат на страховые взносы в связи с повышением с 1 января 2024 г. единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов.

Коммерческие расходы, связанные с продажей товаров и оказания услуг, в отчетном периоде отсутствуют.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в Таблице 6 «Затраты на производство» Приложений к данным Пояснениям.

### 5.17. Прочие доходы и расходы

Доходы по статье «Проценты к получению» в сумме 138 795 тыс. руб., (за 2023 г. – 71 033 тыс. руб.) в т.ч:

- 138 795 тыс. руб. – проценты по Договору предоставления процентного займа № 2 от 10 августа 2020 г. с ПАО «Интер PAO».

Перечень прочих доходов и расходов приведен в следующей таблице.

Наименование показателя	За 2024 год		За 2023 год	
	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	69 322	–	–	87 923
Доходы/расходы от признания дисконта долгосрочной части дебиторской и кредиторской задолженности	7 149	3 711	30 994	10 989
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	1 960	–	–	–
Отчисления в оценочные резервы	–	78	–	439
Оценочное обязательство по вознаграждениям работников на основании отчета актуариев	–	2 091	–	436
Доходы/расходы в связи с возмещением расходов представительства респ. Кубы компанией Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. в редакции Дополнительного соглашения № 24 от 10 августа 2022 г.	10 079	9 793	9 534	8 949
Прочие доходы/расходы	–	6 114	266	5 335
Дисконт по долгосрочной аренде	–	–	–	13 037
Доходы/расходы от реализации прочего имущества	–	–	–	–
Доходы/расходы от реализации основных средств	–	9	–	38
Признание оценочных обязательств по незаконченным судебным разбирательствам	–	28 158	–	–
Доходы от списания кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	246	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>88 756</b>	<b>49 954</b>	<b>128 717</b>	<b>39 223</b>

### 5.18. Прибыли и убытки

По итогам работы за 2024 год Обществом получен убыток в размере 134 300 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2024 г. составили 1 162 888 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г. – 1 686 094 тыс. руб.

По итогам работы за 2023 год Обществом получен убыток в размере 137 586 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2023 г. составили 1 270 778 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 1 769 092 тыс. руб.

По итогам работы за 2022 год Обществом получена чистая прибыль в размере 353 485 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31 декабря 2022 г. составили 1 430 532 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31 декабря 2022 г. – 1 933 600 тыс. руб.

### 5.19. Информация о связанных сторонах

Контролирующим лицом Общества является участник ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами», доля которого в уставном капитале Общества составляет 100,00%.

Общество входит в Группу «Интер РАО». Контролирующими лицами по отношению к Обществу являются его участник ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами», доля которого в уставном капитале Общества составляет 100,00%, и ПАО «Интер РАО». ПАО «Интер РАО» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, который раскрывает информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах.

К операциям со связанными сторонами, относятся:

- приобретение и продажа товаров, работ, услуг по основной деятельности;
- приобретение и продажа основных средств и других активов;
- финансовые операции, включая предоставление займов;
- передача в виде вклада в уставные (складочные) капиталы;
- аренда имущества и предоставление имущества в аренду.

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

№	Наименование связанной стороны	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>				
1	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Общество прямо владеет более 50% уставного капитала Общества	100%	–
2	ПАО «Интер РАО»	Общество косвенно владеет более 50% уставного капитала Общества	–	–

Операции со связанными сторонами за 2024 год представлены в следующей таблице:

№ п/п	Связная сторона	Вид операций	Задолженность по расчетам на 31 декабря 2023 г. + дебиторская /- кредиторская)	Доходы (+)/ Расходы (-), тыс. руб.	Поступление денежных средств (-) / оплата денежных средств (+), тыс. руб.	Задолженность по расчетам на 31 декабря 2024 г. + дебиторская /- кредиторская)
1	Основное хозяйственное общество	Договоры оказания услуг	9 134	65 520	(66 920)	7 734
		Проценты по займам, полученным/выплаченным от связанных сторон	9 903	138 795	(134 839)	13 859
		Займы, выданные в рамках материального пулинга	868 908	–	(48 144)	820 764
2	Другие связанные стороны	Договоры оказания услуг, ведение закупочной деятельности, прочее	(2 338)	(29 616)	29 485	(2 469)
		Аренда/субаренда	222	277	(277)	222
		Обязательства по долгосрочной аренде	(161 607)	(11 296)	29 521	(143 382)

Операции со связанными сторонами за 2023 год представлены в следующей таблице:

№ п/п	Связная сторона	Вид операций	Задолженность по расчетам на 31 декабря 2022 г. + дебиторская /- кредиторская)	Доходы (+)/ расходы (-), тыс. руб.	Поступление денежных средств (-) / оплата денежных средств (+), тыс. руб.	Задолженность по расчетам на 31 декабря 2023 г. + дебиторская /- кредиторская)
1	Основное хозяйственное общество	Договоры оказания услуг	530	64 134	(55 530)	9 134
		Проценты по займам, полученным/выплаченным от связанных сторон	4 894	71 033	(66 024)	9 903
		Займы, выданные в рамках материального пулинга	830 527	–	38 381	868 908
		Приобретение/ продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	–	(144)	144	–
2	Другие связанные стороны	Договоры оказания услуг, ведение закупочной деятельности, прочее	(3 071)	(28 995)	29 728	(2 338)
		Приобретение/ продажа основных средств, нематериальных и прочих активов (без НДС)	–	(803)	803	–
		Аренда/субаренда	46	(34 297)	34 473	222
		Обязательства по долгосрочной аренде	(180 963)	(12 556)	31 912	(161 607)

Задолженность с истекшим сроком исковой давности, нереальная ко взысканию по связанным сторонам у Общества отсутствует.

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

Вознаграждение руководящим сотрудникам Общества в 2024 и в 2023 годах составили:

Наименование показателя	За 2024 год, тыс. руб.	За 2023 год, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	16 186	21 011

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

### **Предприятия, контролируемые государством**

Российская Федерация, через Федеральное агентство по управлению государственным имуществом и иные органы государственной власти, контролирует деятельность основного хозяйственного общества.

Российская Федерация через государственные агентства и прочие организации напрямую и косвенно контролирует и оказывает существенное влияние на значительное число предприятий (совместно именуемые «предприятия, связанные с государством»). Общество совершает с данными предприятиями операции купли-продажи товаров, работ и услуг, расчетно-кассовое обслуживание и т.д.

Операции с компаниями, связанными с государством, не раскрываются в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности в составе операций со связанными сторонами.

### **Условия ведения деятельности Общества**

Операционная деятельность Общества в Российской Федерации связана с рисками, которые могут отсутствовать в других развитых рынках. Данные риски возникают в связи с экономическими условиями, введением и изменением положений законодательства, включая налоговое, колебаниями обменного курса и наличием правового обеспечения в договорных отношениях.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества влияния условий ведения бизнеса в Российской Федерации на операционные результаты и на финансовое положение Общества. Руководство Общества не имеет возможности спрогнозировать все изменения, которые могут оказать влияние на экономику Российской Федерации в целом, и, соответственно, оценить воздействие этих возможных изменений на финансовое положение Общества. Таким образом, в будущем условия ведения деятельности могут отличаться от оценки руководства Общества.

Рост геополитической напряженности в последние годы оказал определенное влияние на экономику Российской Федерации: Европейский союз, США и ряд других стран ввели санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенные отрасли экономики, а также ограничения на определенные виды операций; некоторые международные компании заявили о

приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию, что привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 16% до 21%.

Между тем произошла переориентация экономики на работу со странами, расположенными преимущественно в азиатском регионе. Это явилось одним из драйверов роста потребления электроэнергии в Российской Федерации.

Руководство Общества анализирует изменения в условиях ведения деятельности и отражает в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности свои наилучшие оценки от их воздействия на финансовое положение и финансовые результаты Общества.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество принимает во внимание все вышеперечисленные факторы и считает, что их влияние отражено в соответствии с наилучшими оценками.

#### **Налогообложение, валютное и таможенное законодательство**

Российское налоговое и таможенное законодательство подвержено частым изменениям.

В 2024 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись приостановки действия ряда положений 38 международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, обновления списка офшорных зон Минфина России.

В 2024 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования.

Постановлением Правительства РФ от 21 сентября 2023 г. № 1538 с 1 октября 2023 г. по 31 декабря 2024 г. введены гибкие ставки вывозных таможенных пошлин в отношении отдельных товаров, в том числе электроэнергии, с привязкой к курсу рубля.

С 1 января 2024 г. был расширен перечень доходов иностранных компаний, которые подлежат налогообложению у источника выплаты в России. В частности, начиная с 2024 года в отношении дохода, полученного компанией-нерезидентом от оказания услуг в пользу российской взаимозависимой организации, применяется ставка налога на доходы у источника выплаты в размере 15%.

В июне 2023 года была опубликована расширенная редакция перечня офшорных зон Минфина России, куда были включены 39 «недружественных» стран. Обновленная версия списка вступила в силу с 1 января 2024 г. Однако 28 марта 2024 г. Минфином России был утвержден специальный перечень офшорных юрисдикций, действующий с 1 января 2024 г. до 31 декабря 2026 г. и состоящий из 40 юрисдикций. В частности, временный режим, установленный в отношении специального перечня юрисдикций, позволяет применять следующие налоговые льготы:

- освобождение от налогообложения прибыли активных контролируемых иностранных компаний и активных иностранных холдинговых и субхолдинговых компаний;
- особый порядок корректировки прибыли контролируемых иностранных компаний в связи с действующими ограничениями;
- освобождение от налогообложения налогом на прибыль безвозмездно полученного российской компанией имущества/имущественных прав от иностранной материнской или дочерней организации;
- применение нулевой ставки налога на прибыль в отношении дивидендов от иностранной дочерней компании.

Кроме того, с 1 января 2024 г. начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом, минимальное значение интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%.

Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные 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 проверки могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Общества, 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, с учетом признанных оценочных обязательств является высокой.

## **5.20. Обеспечения обязательств платежей выданные и полученные**

Движения обязательств, платежей выданных и полученных отражены в Табл. 8 «Обеспечения обязательств» Приложений к данным Пояснениям.

В составе обеспечения обязательств, платежей выданных и полученных отражены суммы выданных и полученных Обществом банковских гарантии в рамках исполнения следующих проектов:

1. Контракт № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22 октября 2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт.

1.1. Независимая Гарантия № 678-810/23ю/БГ от 24 июля 2023 г. обеспечения исполнения обязательств по Дополнительному соглашению № 11 от 20 июля 2023 г. к договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 17 июля 2017 г. полученная от АО «Зарубежэнергопроект», выданная АО КБ «Солидарность».

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма банковской гарантии составляет 88 698 073,03 руб. Срок действия до 30 июня 2025 г.

#### 5.21. События после отчетной даты

На момент подписания годовой бухгалтерской отчетности отсутствуют события после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на показатели, отраженные в бухгалтерской отчетности.

Генеральный директор



М.Е. Сергеев

Главный бухгалтер



С.В. Устинова

10 февраля 2025 г.