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

г. Москва **«30» января 2026 г.**

Пояснения к бухгалтерской отчетности и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «Интер РАО - Платформа» за 2025 год

1. Общие сведения

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

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

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

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

ИНН: 1615013599 КПП: 70401001

ОГРН: 1171690066294

Размер уставного капитала: 4 015 789 500 руб.

Участники на момент создания:

- ООО «Интер РАО – ИТ» (доля в уставном капитале - 81%);
- Общество с ограниченной ответственностью «САП СНГ» (доля в уставном капитале - 19%). Общество с ограниченной ответственностью “Интер РАО-Платформа” (далее – Общество, ООО “ИРП”) зарегистрировано 28 июня 2017 года. Общество создано как совместное предприятие с компанией ООО “САП СНГ” (ОГРН: 1027739164640 / ИНН: 7705058323) для разработки и внедрения в Группе “Интер РАО” программного продукта на базе технологий SAP.

В августе 2017 года ООО “САП СНГ” предоставил Обществу неисключительную лицензию на использование программного обеспечения SAP в размере 2 000 000 000 руб. Оплата лицензии была осуществлена денежными средствами в размере 1 237 000 000 руб., оставшаяся часть была зачтена (РЕУ № 5 от 04.08.2017; заявление ООО “САП СНГ” от 03.08.2017) в счет вклада в уставной капитал в размере 763 000 000 руб. (Соглашение о зачёте денежных требований №б/н от 10.08.2027; РЕУ № 7 от 15.08.2017). Введена штрафная санкция в размере 763 000 000 руб. в пользу ООО “САП СНГ”, в случае одностороннего выхода ООО “Интер РАО – ИТ” из состава участников ООО “ИРП”).

27.07.2018 между ООО “ИРП” и ООО “САП СНГ” заключено Соглашение о предоставлении опциона на право заключения договоров, предполагающий продолжение работ по проекту на согласованных условиях в случае изменения текущей ситуации. Заключение указанного договора одобрено общим собранием участников Общества.

В 2018 году во исполнение директив Правительства России № 10068п-П13 от 05.12.2018 г. и изданием Приказа Минкомсвязи России №486 от 20.09.2018 Советом директоров ПАО “Интер РАО” утвержден план мероприятий по переходу ПАО “Интер РАО” на преимущественное использование отечественного программного обеспечения, в связи с чем разработка и внедрение в Группе “Интер РАО” программного продукта на базе технологий SAP было приостановлено. В 2018 году участниками Общества было принято решение о закрытии проекта и заморозке деятельности совместного предприятия.

В 2019 г. Общество провело проверку нематериального актива (незавершенного программного комплекса SAP) балансовой стоимостью 2 490 443 713,74 руб. на наличие признаков обесценения, по результатам которой в учёте и отчетности было отражено обесценение стоимости НМА до величины в 1 руб. (Отчет об оценке №А-31767/19 от 18.12.2019. Оценка выполнена на основе доходного подхода).

28.03.2022 нотариусом Юлдашевой Татьяной Васильевной было заверено Заявление ООО “САП СНГ” о выходе из ООО “ИРП” и направлено в регистрирующий орган.

07.04.2022 ООО “САП СНГ” без уведомления вышло из состава участников Общества (в соответствии со ст.94 ГК РФ, ст.26 ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью”), и в силу ст.26 ФЗ “Об обществах с ограниченной ответственностью” Общество обязано выплатить действительную стоимость доли в уставном капитале Общества, определенную на основании данных бухгалтерской отчетности за последний отчетный период (в данном случае – на 31.03.2022) в установленные законодательством сроки (3 месяца с даты выхода, т.е. до 07.07.2022).

На 31.03.2022 Чистые активы (ЧА) Общества составили 882 227 126,26 рублей.

Доля в уставном капитале ООО “САП СНГ” - 19%.

Действительная стоимость доли ООО “САП СНГ” на 31.03.2022 = ЧА*19%= 167 623 153,99 рублей

На 31.12.2025 г. единственным участником является ООО «Интер РАО – ИТ» (доля в уставном капитале - 81%). Доля в Уставном капитале в размере 19% принадлежит Обществу.

Основным видом деятельности Общества является разработка компьютерного программного обеспечения (код ОКВЭД 62.01).

Общим собранием участников (Протокол №6-25 от 07.11.2025 года) принято решение о ликвидации Общества (п.2 ст.61 ГК РФ) и назначен Ликвидатор: Шариков Евгений Андреевич.

2. Информация об исполнительных и контрольных органах

Ликвидатор – Шариков Евгений Андреевич;

Ревизор Общества – Кравченко Дмитрий Вадимович.

3. Информация о численности персонала

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила по состоянию на 31.12.2025 г. составила 1 человек, на 31.12.2024г – также 1 человек, на 31.12.2023 г. составила 1 человек.

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

Бухгалтерский учет Общества осуществляется на основе Учетной политики по бухгалтерскому учету, утвержденной Приказом от 16.12.2024 г. № ИРП/5.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется ООО «ИНТЕР РАО СЕРВИС» на основании Договора оказания услуг № Э/Д/СС/УПРиКО/24075 от 28.11.2024 г.

1. Основа составления

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована в соответствии с федеральными стандартами, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность составлена с учетом перспективы ликвидации до 07.11.2026 года.

Учетная политика в целях бухгалтерского учета предполагает, что:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от активов и обязательств участников Общества и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);

- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный Приказом Минфина РФ от 04.10.2023г. №157н.

С 1 апреля 2025 г. применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», утвержденный Приказом Минфина РФ от 13.01.2023г. №4н.

2. Нематериальные активы

В соответствии с п. 4 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н, 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», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н, при признании в бухгалтерском учете объект нематериальных активов оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

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

Общество не проводит переоценку нематериальных активов.

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

Начисление амортизации нематериальных активов производится независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде. Начисление амортизации нематериальных активов не приостанавливается (в том числе в случаях временного прекращения использования объекта нематериальных активов), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов становится равной или превышает его балансовую стоимость. Если впоследствии ликвидационная стоимость такого объекта нематериальных активов становится меньше его балансовой стоимости, начисление амортизации по нему возобновляется.

В соответствии с п. 38 ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н, 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 «Нематериальные активы», утвержденный Приказом Минфина РФ от 30.05.2022г. №86н).

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации нематериальных активов (элементы амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Общество проверяет объекты нематериальных активов на обесценение и учитывает изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. №217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Объект нематериальных активов, который выбывает или не способен приносить экономические

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

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

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

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

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

Затраты, понесенные Обществом на создание программного продукта в 2025 году, отсутствовали.

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

В 2019 г. Общество провело проверку нематериального актива (незавершенного программного комплекса SAP) балансовой стоимостью 2 490 443 713,74 руб. на наличие признаков обесценения, по результатам которой в учёте и отчетности было отражено обесценение стоимости НМА до величины в 1 руб.

В ходе проведения обязательной инвентаризации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса принято решение списать вложения в незавершенные нематериальные активы. Вложения в незавершенные нематериальные активы списаны за минусом обесценения.

Информация о наличии и движении нематериальных активов приведена в табличном приложении, раздел 3.

3. Основные средства

Учет основных средств ведется Обществом в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Учет основных средств», утвержденным Приказом Минфина РФ от 17.09.2020г. № 204н.

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

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

Срок полезного использования объектов определяет генеральный директор в момент ввода основного средства в эксплуатацию.

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

В 2025 году Обществом не приобретались основные средства.

4. Финансовые инструменты

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Срок займа в общем случае определяется на основании условий договора.

Задолженность по беспроцентному займу выданному ООО «Интер РАО - ИТ» учитывалась на счете 58 «Финансовые вложения». В связи с переквалификацией займа в краткосрочный, на основании модификации договора, 30.12.2025 отражено восстановление дисконта в сумме 471 196 тыс. руб. через

уменьшение влияния на капитал. В учёте займ перенесён по номинальной стоимости на 76 счет в состав прочих дебиторов в сумме 1 370 191 тыс. руб.

Информация о наличии и движении финансовых инструментов приведена в табличном приложении раздел 5.

5. Запасы

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

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

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии (в том числе внутреннем перемещении), их оценка производится по среднемесячной фактической себестоимости (взвешенная оценка), в расчет которой включается количество и стоимость материалов в Обществе на начало месяца и все поступления за месяц (отчетный период) в Общество. Материально-производственные запасы, отвечающие условиям отнесения к основным средствам и стоимостью не более 40 000,00 рублей за единицу, списываются по себестоимости каждой единицы.

Материально-производственные запасы, переданные в залог, отсутствуют.

В ходе проведения обязательной инвентаризации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса выявлены товарно-материальные ценности, которые морально устарели, в связи с чем было принято решение их списать.

Изменения способов оценки материально-производственных запасов в 2025 году не производились.

Информация о наличии и движении материально-производственных запасов приведена в табличном приложении раздел 6.

6. Дебиторская, кредиторская задолженность

Величина поступления и (или) дебиторской задолженности определяется исходя из цены, установленной договором (контрактом) между Обществом и заказчиком или пользователем активов Общества. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины поступления и (или) дебиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет выручку в отношении аналогичной продукции (товаров, работ, услуг) либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

Величина оплаты и (или) кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий, установленных договором между Обществом и поставщиком (подрядчиком) или иным контрагентом. Если цена не предусмотрена в договоре и не может быть установлена исходя из условий договора, то для определения величины оплаты или кредиторской задолженности принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Обществом определяет расходы в отношении аналогичных материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг либо предоставления во временное пользование (временное владение и пользование) аналогичных активов.

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

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

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

В ходе проведения внеплановой инвентаризации 07.07.2025 была выявлена кредиторская задолженность перед ООО «САП СНГ» с истекшим сроком исковой давности в сумме 167 623 153 (Сто шестьдесят семь миллионов шестьсот двадцать три тысячи сто пятьдесят три) рубля 99 копеек, на

основании инвентаризации и приказа кредиторская задолженность списана и учтета в составе внереализационных доходов.

В ходе проведения обязательной инвентаризации перед составлением промежуточного ликвидационного баланса не выявлены суммы просроченной дебиторской задолженности, в связи с чем резерв по сомнительным долгам не создавался.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности приведена в табличном приложении, раздел 7.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности приведена в табличном приложении, раздел 8.

7. Денежные средства и денежные эквиваленты

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

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

К денежным эквивалентам Общество относит следующие активы:

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

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской отчетности организации, на потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

платежи и поступления от покупки и продажи валютных средств;

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

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

расчеты с подотчетными лицами;

расчеты с сотрудниками по заработной плате;

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

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2025 г. (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2025 года (строка 1250).

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

8. Уставный капитал

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

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

Уставом Общества создание резервного фонда не предусмотрено.

Чистые активы Общества, тыс. руб.

	На 31 декабря 2025	На 31 декабря 2024	На 31 декабря 2023
Стоимость чистых активов	1 372 054	846 621	777 663

9. Непрерывность деятельности

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

Во исполнение директив Правительства России № 10068п – П13 от 05.12.2018 г. и изданием Приказа Минкомсвязи России № 486 от 20.09.2018 Советом директоров Головной компании Группы утверждён план мероприятий по переходу на преимущественное использование отечественного программного обеспечения, в связи с чем разработка и внедрение в Группе программного продукта на базе технологий SAP было приостановлено.

В следствие сложной внешнеполитической ситуации произошёл выход ООО «САП СНГ» из состава участников Общества.

По итогам работы за 2023, 2024, 2025 гг. в Обществе имеются следующие факторы:

Отрицательное сальдо (остаток) денежных потоков от текущих операций (данные стр.4100 Отчета о движении денежных средств) – 48 474 тыс. руб. за 2025 год и 3 708 тыс. руб. за 2024 год;

Убыток от продаж (данные стр.2200 Отчета о финансовых результатах) – 3 277 тыс. руб. за 2025 год и 3 897 тыс. руб. за 2024 год;

Чистые активы менее уставного капитала – 1 372 054 тыс. руб. за 2025 год, 846 621 тыс. руб. за 2024 год, 777 663 тыс. руб. за 2023 год.

Руководство Общества принимало меры по изучению рынка и реализации иных проектов в текущих условиях, а также рассматривало варианты по продаже лицензий САП.

В связи с отсутствием дальнейших планов по возобновлению проекта внедрения в Группе «Интер РАО» программного продукта на базе технологий SAP ввиду санкционных, технических и геополитических ограничений, Общим собранием участников (Протокол №6-25 от 07.11.2025 года) принято решение о добровольной ликвидации Общества (п.2 ст.61 ГК РФ). Срок ликвидации общества до 07.11.2026 года.

10. Связанные стороны

Информация об операциях и задолженности по связанным сторонам Виды и объемы денежных операций со связанными сторонами:

№ п/п	Связанная сторона	Вид операций	Объем операций, тыс. руб.	
			2025 год	2024 год
1.	ООО «ИНТЕР РАО СЕРВИС»	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг	5 236	1 103
2.	ООО «Интер РАО – ИТ»	Оказание Обществу ИТ-услуг	1 153	1 340
3.	ООО «ИНТЕР РАО – ЦИФРОВЫЕ РЕШЕНИЯ»	Аренда Обществом недвижимого имущества	234	209
4.	ООО «Интер РАО – Центр управления закупками»	Оказание Обществу аутсорсинговых услуг		787

Сумма задолженности по связанным сторонам:

Вид задолженности	Год	Контрагент	Сумма, тыс. руб.	Срок погашения	Способ погашения
Кредиторская задолженность	2025	Связанная сторона	-	-	Денежные средства
Кредиторская задолженность	2024	Связанная сторона	-	-	Денежные средства

Вознаграждения основному управленческому персоналу:

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора, Ликвидатора.

Выплаты основному управленческому персоналу Общества в 2025 году составили 912 тыс. руб. и 863 тыс. руб. в 2024 году:

Наименование показателя	За 2025г., тыс. руб.	За 2024г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения		
Оплата труда	567	663
Выходное пособие	156	
Оплата по договору за выполнение функций ликвидатора	14	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	175	200

К связанным сторонам Общества относятся лица, принадлежащие к Группе «Интер РАО».

Сведения о бенефициарных владельцах ПАО «Интер РАО» не предоставляются, поскольку ПАО «Интер РАО» является эмитентом ценных бумаг, допущенных к организованным торгам, которые раскрывают информацию в соответствии с законодательством Российской Федерации о ценных бумагах (абзац пятый пп. 2 п. 1 ст. 7 Федерального закона от 7 августа 2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»).

11. Оценочные обязательства

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

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

Срок исполнения оценочных обязательств – в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Величина резерва неиспользованных отпусков и резерва на выплату премий корректируется на последнее число каждого месяца.

На 31.12.2025 оценочные обязательства отсутствуют в связи с отсутствием работников в Обществе.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств приведена в табличном приложении, раздел 8.

12. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

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

Доходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет

увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество получило в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;

- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

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

Выручка от обычных видов деятельности за 2025 год составила 0 тыс. руб. Отсутствие доходов, связанно с трудностями осуществления деятельности после выхода из состава участников ООО «САП СНГ». Расходами по обычным видам деятельности Общества являются расходы, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

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

Расходы Общества за 2025 год составили 3 277 тыс. руб.

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

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

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

Информация о расходах по обычным видам деятельности приведена в табличном приложении раздел, 9.

13. Прочие доходы и расходы

Прочими доходами признаются доходы, отличные от доходов по обычным видам деятельности.

Прочими расходами признаются расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Независимо от величины, следующие виды прочих доходов и связанных с ними расходов, возникающих в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, отражаются в Отчете о финансовых результатах Общества свернуто:

- курсовые разницы, связанные с пересчетом балансовой стоимости активов и обязательств;
- операции по купле-продаже иностранной валюты;
- создание/восстановление (списание) оценочных обязательств и резервов (по видам оценочных обязательств и резервов).

Состав прочих доходов и расходов за 2025 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование видов прочих доходов и расходов	**Доходы**	**Расходы**
Проценты к получению	62 574	-
Доходы от списания кредиторской задолженности по истечению срока исковой давности	167 623	
Расходы на услуги банка	-	19
Списание ТМЦ	-	-
Итого прочие доходы/расходы	**230 197**	**19**

Состав прочих доходов и расходов за 2024 год представлен в следующей таблице:

тыс. руб.

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

14. Расчеты по налогу на прибыль

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

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

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

Применимая ставка налога на прибыль 25%.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. При этом величина текущего налога соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Для целей учета и/или раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль, в бухгалтерском учете формируется информация о следующих объектах:

- постоянные и временные разницы;
- отложенные налоговые активы (ОНА);
- отложенные налоговые обязательства (ОНО);
- условный расход/условный доход по налогу на прибыль (УР/УД);
- расход/доход по налогу на прибыль (РНП/ДНП), который состоит из:
  - текущего налога на прибыль (ТНП)
  - отложенного налога на прибыль

- Налог на прибыль, относящийся к операциям, не включаемым в бухгалтерскую прибыль (убыток);
- Сумма доплаты (переплаты) налога на прибыль в связи с обнаружением ошибок (искажений) в предыдущие отчетные (налоговые) периоды, не влияющая в текущий налог на прибыль отчетного периода.

Постоянные налоговые расходы/доходы в 2024-2025 году отсутствовали.

Информация об отложенном налоге на 31.12.2025 отражена в таблице:

тыс. руб.

Баланс временных разниц	**Сальдо на начало периода**	**Изменения текущего периода**	**Сальдо на конец периода**
Внеоборотные активы	157	(157)	0
Оценочные обязательства и резервы	6	(6)	0
Финансовые вложения	539 788	(539 788)	0
Итого временные разницы	**539 951**	**(539 951)**	**0**
Применимая налоговая ставка	25%	25%	25%
Итого ОНА/(ОНО) по временным разницам	**134 988**	**(134 988)**	**0**

Информация об отложенном налоге на 31.12.2024 отражена в таблице:

тыс. руб.

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

Сумма списанных отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что Общество получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах по состоянию на 31.12.2025:

тыс. руб.

Составляющие временных вычитаемых разниц	**Сумма за 2025 г.**	**Сумма ОНА**
Внеоборотные активы	157	39
Финансовые вложения	471 196	117 799
	Итого:	**117 838**

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

тыс. руб.

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

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02) Общество отразило в бухгалтерском учете, а также Отчете о финансовых результатах за 2025 год следующие показатели:

тыс. руб.

№ п/п	**№ строки формы № 2**	**Наименование статьи/показателя**	**За 2025 год**	**За 2024 год**
1	2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	226 901	53 448
2	2411	Текущий налог на прибыль	(40 216)	-
3	2412	Отложенный налог на прибыль	(134 988)	15 510
4	2420	Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)	2 540	-
5	2460	Прочее	-	-
6	2400	Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	54 237	68 958
7	2520	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	471 196	-
8	2530	Налог на прибыль от операций, результат	-	-

№ п/п	№ строки формы № 2	Наименование статьи/показателя	За 2025 год	За 2024 год
		которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода		
9	2500	Совокупный финансовый результат периода	525 433	68 958

15. Условные активы и обязательства

Существенные условные активы и обязательства на отчетную дату 31.12.2025, требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

17. События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты 31.12.2025, требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

18. Прекращение деятельности

Общим собранием участников (Протокол №6-25 от 07.11.2025 года) принято решение о ликвидации Общества (п.2 ст.61 ГК РФ).

Срок ликвидации общества до 07.11.2026 года.

Налоговая инспекция внесла в ЕГРЮЛ информацию, что Общество находится в процессе ликвидации.

Опубликовано уведомление о ликвидации в ЕФРСФДЮЛ и сообщение о начале процесса ликвидации в "Вестнике государственной регистрации" №48 (1071) 2025.

В связи с этим мы не подтверждаем намерение и способность продолжать деятельность в обозримом будущем.

Ликвидатор **/Е.А. Шариков /**