

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«ИНТЕР РАО – Экспорт»

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерской отчетности
ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» за 2020 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 года
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 учёт	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, комната 27

Фактическое место нахождения:

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

1.7. Сведения об органах управления Общества.

Органы управления определены п.5.1. Устава Общества

Высший орган управления – Общее Собрание Участников

Исполнительный орган – Генеральный директор

Орган контроля – Ревизионная комиссия

В соответствии с Уставом Общества, полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет Генеральный директор.

Коллегиальный исполнительный орган не предусмотрен.

Генеральный директор Общества

Генеральным директором Общества является **Сергеев Максим Евгеньевич** в соответствии с Решением №1 единственного учредителя от 20 сентября 2011 года. В соответствии с Уставом Общества срок не ограничен до момента принятия решения о назначении нового Генерального директора.

Ревизионная комиссия Общества на 2020 год определена Протоколом Общего собрания участников № 72 от 27.04.2020 г. в составе:

Таблица № 1 «Сведения о членах Ревизионной комиссии Общества»

Фамилия, имя, отчество	Должность, Компания
Трегуб Сергей Алексеевич	Руководитель Дирекции аудита торговой деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Давыдкин Дмитрий Викторович	Старший аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»
Колпаков Алексей Сергеевич	Аудитор дирекции аудита розничной деятельности Департамента аудита сбытовых активов и трейдинга Блока внутреннего аудита ПАО «Интер РАО»

В соответствии с п.9.2. Устава Общества срок действия полномочий ревизионной комиссии распространяется до следующего очередного общего собрания Участников Общества.

1.8. Сведения об уставном капитале Общества

Уставный капитал на **31.12.2020 г.** Общества составляет 300 000 000 (триста миллионов) рублей.

Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли его Участника. Согласно Соглашения о передаче доли в уставном капитале ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» в качестве вклада в уставный капитал ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» от 15.06.2020 доля ПАО «ИНТЕР РАО» в размере 99,99% переходит ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами».

Также согласно Договору купли-продажи доли в уставном капитале ООО "ИНТЕР РАО - Экспорт" от 20.07.2020 года доля ООО «ИНТЕР РАО-Инжиниринг» в уставном капитале

Общества в размере 0,01 %, номинальной стоимостью доли 30 000 рублей переходит ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами».

Таким образом доля участника ООО «Интер РАО Экспорт- Управление проектами» в уставном капитале Общества составляет 100,00%.

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 года 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

Общество согласно РЕУ от 22.11.2017 г. учредило общество ООО «Хестьон де Проектос» со 100% долей владения.

В 2020 году согласно Договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО «Хестьон де Проектос» от 27.02.2020г. 100,00 % доля в уставном капитале ООО «Хестьон де Проектос» реализована ООО «Интер РАО Экспорт- Управление проектами».

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 02.07.2013 г.). Представительство считается открытым с момента внесения изменений в Устав (регистрация изменений 10.07.2013 г.).

В декабре 2015 года Общество открыло представительство в Республике Куба. Изменения в Устав Общества утверждены решением единственного участника Общества (решение №77 от 23.11.2015 г.). Представительство считается открытым с момента внесения изменений в Устав (регистрация изменений 23.12.2015 г.).

1.11. Численность сотрудников

Среднесписочная численность персонала за 2020 год составляет 87 человек.
(за 2019 г. – 85 чел.).

Численность работающих сотрудников на 31.12.2020 года составила 70 человека.
(на 31.12.2019 г. – 92 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;
- прочие виды деятельности.

Перечень основных видов деятельности Общества определен разделом 2.2. Устава.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, Учетной политикой по бухгалтерскому учету ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» Приказ от 27.12.2019 г. № ЭКС/373 и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Общества за 2020 год сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

2.1. 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 2020 г.	на 31 декабря 2019 г.
Евро	90,6824	69,3406
Доллар США	73,8757	61,9057

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.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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.

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

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

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.4. Основные средства

В состав основных средств включаются фактически эксплуатируемые объекты недвижимости, принятые к учету в установленном порядке с момента ввода их в эксплуатацию (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации прав собственности на них).

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Переоценка объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости не производится.

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

Общество установило следующие сроки полезного использования объектов основных средств:

Наименование показателя	Сроки полезного использования объектов основных средств (число мес.)
Транспортные средства	37
Другие виды основных средств, в т.ч.	
- оргтехника	25
- мебель	61
- прочие	61

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

- земельные участки;
- объекты природопользования;
- объекты, находящиеся на консервации сроком более 3 месяцев;
- полностью амортизированные объекты, не списанные с баланса.

2.5. Запасы

При отпуске в производство и ином выбытии МПЗ их оценка производится по средней себестоимости по каждой единице учета материалов. В расчет средней оценки единицы учета материалов включаются количество и стоимость материалов на начало месяца и все поступления в течение данного месяца (отчетного периода).

Стоимость специальной оснастки (по группе однородных объектов) погашается единовременно в момент передачи в производство (эксплуатацию).

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются по фактической стоимости приобретения, с учетом всех затрат, связанных с их приобретением.

2.6. Незавершенное производство

Оценка незавершенного производства производится по прямым статьям затрат.

2.7. Отложенные налоги

При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе свернуто.

2.8. 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 отчете о финансовых результатах прочие доходы и расходы по аналогичным фактам хозяйственной деятельности показываются свернуто.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

По договорам строительного подряда длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года или сроки начала и сдачи которых приходятся на разные отчетные годы выручка от выполнения работ в отчетном периоде признается независимо от их принятия и оплаты заказчиком.

Выручка и расход по договорам строительного подряда признаются на основании утвержденной в Обществе Методики учета по договорам строительного подряда методом «по мере готовности».

Общество использует способ определения степени завершенности работ по договору на отчетную дату по доле понесенных на отчетную дату расходов в расчетной величине общих расходов по договору путем подсчета доли понесенных расходов в стоимостном измерителе в расчетной величине общих расходов по договору.

2.9. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы

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

Общехозяйственные (управленческие) 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»).

2.10. Расходы будущих периодов

К расходам будущих периодов относятся затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отвечающие критериям признания актива, но не соответствующие условиям признания определенного актива, установленным

нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету (основные средства, материально-производственные запасы, финансовые вложения и т.п.) отражаются в отчетности в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»).

Единоновременно списываются на расходы в момент подписания акта приема-передачи со сроком менее 12 месяцев:

- Сертификаты на техническую поддержку, сопровождение ПО;
- Ключи активации ПО, регистрация доменного имени;
- ПО с неисключительными правами, лицензии.

Единоновременно списываются на расходы в момент подписания акта приема-передачи со сроком более 12 месяцев:

- Прочие затраты (паспорта безопасности, разрешения на эксплуатацию оборудования, электронные курсы;
- Сертификаты на техническую поддержку, сопровождение ПО.

2.11. 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.

В Отчете о движении денежных средств Общества показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;
- б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

Кроме того, денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

- а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

2.12. Денежные эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам денежные вклады, депозиты в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до трех месяцев, а также движение денежных средств с ПАО «Интер РАО» по Договору предоставления процентного займа № 2 от 19.08.2017 года и Договору предоставления процентного займа № 2 от 10.08.2020 года.

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

2.13. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат Общества на приобретение финансовых вложений за исключением НДС и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах).

Первоначальной стоимостью вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, произведенных имуществом (имущественными правами, кроме денежных средств) признается согласованная учредителями стоимость имущества, внесенного в качестве вклада в уставный капитал увеличенная на понесенные организацией затраты, связанные со сделкой.

Первоначальной стоимостью остальных финансовых вложений, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов. При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, стоимость финансовых вложений, полученных организацией по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные финансовые вложения.

Корректировка учетной стоимости финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, производится в обязательном порядке по состоянию на 31 декабря отчетного года. Текущая рыночная стоимость определяется в размере их цены (последней котировки) на дату закрытия (на последнее число месяца) торгов на Московской Бирже, рассчитанной в установленном порядке организатором торговли на рынке ценных бумаг. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовый результат (в состав прочих доходов или расходов).

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки на дату последней котировки за вычетом созданного по нему резерва под обесценение финансовых вложений. Проверка на обесценение и формирование резерва под

обесценение таких финансовых вложений осуществляется в порядке, предусмотренном для финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, начиная с отчетного периода, в котором, указанные финансовые вложения перестали котироваться на рынке ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной стоимости за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений, созданного в отношении активов, по которым на отчетную дату существует обесценение.

Общество осуществляет проверку на обесценение финансовых вложений один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на последнюю дату предыдущего отчетного года учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости (свыше 20%);
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения (свыше 20%);
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (свыше 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае обнаружения признаков обесценения финансового вложения в виде вкладов в уставный капитал общества (за исключением вкладов в котируемые акции общества) и прочих финансовых вложений, тестированию на обесценение также подлежат другие активы по обществу (в т. ч. дебиторская задолженность, авансы выданные), в отношении которого были обнаружены признаки обесценения финансового вложения.

На величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью финансовых вложений создается оценочный резерв под обесценение финансовых вложений с отнесением в состав прочих расходов.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, стоимость вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), депозитных вкладов кредитных организаций, прочих индивидуально определяемых ценных бумаг определяется по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

Другие финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость (акции), при выбытии оцениваются по средней первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета. При этом средняя первоначальная стоимость определяется по каждой единице бухгалтерского учета финансовых вложений как частное от деления первоначальной стоимости на количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших финансовых вложений, относящихся к этой единице бухгалтерского учета, в течение данного месяца.

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

Доходы и расходы от выбытия финансовых вложений отражаются в составе прочих доходов и расходов.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

В Учетную политику Общества в 2020 году были внесены изменения учетных принципов по сравнению с 2019 годом.

На основании Приказа № ИРАО/69 от 18.02.2019 Группой «Интер РАО» и ООО «ИНТЕР РАО - Экспорт» была разработана и утверждена Методика «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ от 14.04.2019 г. № ЭКС/113.

На основании Приказа № ИРАО/691 от 16.12.2019г. Группой «Интер РАО» внесены изменения в корпоративную унифицированную учётную политику по бухгалтерскому учёту (далее – КУУП) и ООО «ИНТЕР РАО - Экспорт» была разработана и утверждена Учетная политика по бухгалтерскому учету ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» Приказ от 27.12.2019 г. № ЭКС/373.

Начиная с 2020 года Общество краткосрочные 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".

Начиная с 2020 года меняется способ определения величины текущего налога на прибыль. 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.

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.

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.

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.

Общество произвело ретроспективный перерасчет остатков показателей «Задолженность перед персоналом организации», «Оценочные обязательства», «Отложенные налоговые активы», «Прочие оборотные активы», «Прочие дебиторы», «Нераспределенная прибыль», «Отложенные налоговые обязательства», в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2019 г., что также оказало эффект на показатели строки «Налог на прибыль» в отчете о финансовых результатах.

В связи с изменениями учетной политики в соответствии с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и для обеспечения сопоставимости данных были пересчитаны остатки в следующих показателях бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2019 г.:

Наименование статьи	Код статьи	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2018 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2018 г. (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	1180	74 518	(6 290)	68 228
Итого по разделу I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100	528 605	(6 290)	522 315
Прочие оборотные активы	1260	93	-	93
Прочие дебиторы	1236	181 284	-	181 284
Итого по разделу II ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1200	2 698 298	-	2 698 298
Баланс	1600	3 226 903	(6 290)	3 220 613

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 756	-	2 756
Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1300	302 756	-	302 756
Отложенные налоговые обязательства	1420	6 290	(6 290)	-
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1400	400 634	(6 290)	394 344
Кредиторская задолженность	1520	2 447 048	76 439	2 523 487
Задолженность перед персоналом организации	1522	-	76 465	76 465
Оценочные обязательства	1540	76 465	(76 465)	-
Итого по разделу V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1500	2 523 513	-	2 523 513
Баланс	1700	3 226 903	(6 290)	3 220 613

Наименование статьи	Код статьи	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 г. (до пересчета)	Влияние изменений в учетной политике на 31.12.2019 г.	Сальдо по состоянию на 31.12.2019 г. (после пересчета)
Отложенные налоговые активы	1180	87 983	(4 464)	83 519
Итого по разделу I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1100	600 350	(4 464)	595 886
Прочие дебиторы	1236	137 950	-	137 950
Итого по разделу II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	1200	2 507 610	-	2 507 610
Баланс	1600	3 107 960	(4 464)	3 103 496
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	264 548	(3 112)	261 436
Итого по разделу III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	1300	564 548	(3 112)	561 436
Отложенные налоговые обязательства	1420	1 352	(1 352)	-
Итого по разделу IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1400	267 587	(1 352)	266 235
Задолженность перед персоналом организации	1522	29 726	98 091	127 817
Оценочные обязательства	1540	98 091	(98 091)	-
Итого по разделу V КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	1500	2 275 825	-	2 275 825
Баланс	1700	3 107 960	(4 464)	3 103 496

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате изменений учетной политики отражены в следующей таблице:

Наименование статьи	Код статьи	За 2019 год (до пересчета)	Влияние изменений учетной политики за 2019 год	За 2019 год (после пересчета)
Налог на прибыль	2410	(82 750)	(3 112)	(85 862)
отложенный налог на прибыль	2412	18 395	(3 112)	15 283
Чистая прибыль (убыток)	2400	261 792	(3 112)	258 680

В соответствующие расшифровки пояснений для сопоставимости данных были внесены изменения в соответствии с вышеизложенной информацией.

В рамках соблюдения положений корпоративной унифицированной учетной политики по бухгалтерскому учету Группы «Интер РАО» на 2021 год, а также в соответствии с пп. 5, 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», в учетную политику Общества на 2021 год внесены следующие изменения, которые окажут существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества:

1. Досрочное применение ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденного Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.
2. Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н., которое вступает в силу с 1 января 2021 года
3. Сближение РСБУ учетной политики с действующей МСФО политикой Общества в части ведения бухгалтерского учета финансовых активов и финансовых обязательств в соответствии с положениями Международного стандарта финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации в редакции 2014 года Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) и Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) в соответствии с абз. 2 пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».
4. Изменение порядка учета затрат, связанных с получением статуса гарантирующего поставщика.

Существенного влияния на показатели отчетности в 2021 году изменения в Учетную политику организации не окажут.

4. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В 2020 году руководство Общества планировало влияние следующих рисков на хозяйственную деятельность Общества.

Финансовые риски

Рыночные риски. К данным рискам относится негативное влияние на стоимость активов или финансовые результаты вследствие изменения цен, процентных ставок и валютных курсов. Данные риски могут быть минимизированы использованием производных инструментов, ограничением открытых позиций, диверсификацией, заключением субконтрактов в эквиваленте валюты контрактов с заказчиками.

Риски ликвидности. Риск связан с возможностью 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 2020 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.10)	-	126 326	222 057	2 129 408	-	2 477 791
Итого	-	126 326	222 057	2 129 408	-	2 477 791

Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.10)	-	198 069	2 077 756	266 235	-	2 542 060
Итого	-	198 069	2 077 756	266 235	-	2 542 060

Год, предшествующий 31 декабря 2018 г.	По требо- ванию	Менее 3-х месяцев	3-12 месяцев	1-5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность (см. Примечание 5.10)	-	93 542	2 429 971	394 344	-	2 917 857
Итого	-	93 542	2 429 971	394 344	-	2 917 857

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

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

Актив	2020 год	2019 год	2018 год
Дебиторская задолженность (см. Примечание 5.8)	1 707 665	1 281 320	1 330 304
Денежные средства (см. Примечание 5.7)	1 667 910	1 431 060	1 218 216
Итого:	3 375 575	2 712 380	2 548 520

Нефинансовые риски

Риск расчетов. Данный риск представляет собой возможность не получения 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. Данные риски могут быть минимизированы внедрением системы менеджмента качества, процессов согласования и проверок важных решений и документов, резервным копированием важных данных, обеспечением бесперебойного питания и отлаженной работой ремонтных служб.

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 качеством экономического планирования и его влиянием на принятие управленческих решений. Минимизация данного риска достигается за счет регламента экономического планирования и повышения качества 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, в контрактах предусматривается получение авансовых платежей.

Политические риски. Риски реализации с стране политического кризиса, риски ухудшения 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 прекращения проработки проекта.

Проектные риски. Данные риски могут привести к отклонению исполнения проектов от графиков, к отклонениям от требований контрактов по качеству оборудования и работ, что может привести к финансовым потерям. Данные риски должны контролироваться страхованием, профессиональной работой проектного офиса, специальными условиями договоров, резервов в ценах контрактов на непредвиденные расходы.

Риски неисполнения контрактов в период пандемии. В настоящее время коммерческие компании функционируют в условиях различных глобальных вызовов и интенсивных социально-экономических процессов. Одним из таких вызовов, является пандемия коронавируса, результаты которой глубоко повлияли на все процессы, включая и производственные. Риск возникновения в будущем подобных пандемий сохраняется. Подобные вызовы безусловно требуют оперативных и современных решений.

Пандемия, вызванная распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), стала основным и наиболее существенным фактором, повлиявшим на замедление подписания новых контрактов на поставку оборудования и оказания инжиниринговых услуг на зарубежных рынках. Этот фактор повлек за собой существенное отклонение по срокам исполнения во всех процессах на предконтрактной стадии проектов, прорабатываемых Обществом.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях ведения финансово-хозяйственной деятельности.

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД

5.1. Нематериальные активы

На 31.12.2020 г. на Балансе Общества в составе нематериальных активов числится:

Интернет-сайт,

Лицензии РИД АСУД сроком на 24 мес. в количестве 100 шт.;

Право использования программ для ЭВМ DecisionTools Suite 7 Industrial, сроком на 24 мес.;

Неисключительное право на использование Программы для ЭВМ Primavera P6 Enterprise Project Portfoli сроком на 60 мес.

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

5.2. НИОКР

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 гг. расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отсутствуют.

5.3. Основные средства

По состоянию на 31.12.2020 г. в составе основных средств Общества учитывается офисная техника: ноутбуки, плоттер, МФУ, системы видеоконференцсвязи, система контроля и управления доступомСКУД и офисная мебель стоимостью более 40 000 руб. за инвентарный объект.

Кроме того, в составе основных средств Общества имеет транспортные средства в количестве шесть автомобилей. Место нахождения двух транспортных средств – Республика Эквадор, представительство Общества, место нахождения четырех транспортных средств – Республика Куба, представительство Общества.

Движение незавершенных капитальных вложений за 2019-2020 гг. представлено в *Таблице 2.2. «Незавершенные капитальные вложения»* Приложений к данным Пояснениям.

Наличие и движение основных средств Общества в 2019-2020 гг. приведено в *Таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств»* Приложений к данным Пояснениям.

В течение 2020 года Общество не производило достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации основных средств, а также иного использования основных средств.

Общество арендует:

- офисные помещения по адресу 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, 27, стр. 4, этаж 2, пом. III, комната 27 по договору аренды № ЭЛ010318/ДА-ЭКС от 01.03.2018 г. с АО «Электролуч».

- офисное помещения по адресу помещение №4-С, 1-я улица между А и Б, № 201, район Ведадо, муниципалитет Пласа, провинция Гавана, Республика Куба по договору аренды № RPZ-15/17 от 10.03.2017 г. с Компанией Palco.

- жилые помещения для работников зарубежных Представительств в Республике Куба и Республике Эквадор.

- МФУ-устройства по договору № Д/ЭКС/АО/5299 от 29.06.2018 г. с ООО "КСЕРОКС (СНГ)".

Информация о стоимости арендованных основных средств (офисные и жилые помещения, банкомат, МФУ-устройства) приведена в *Таблице 2.4 «Иное использование основных средств»* Приложений к данным Пояснениям.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

5.4. Финансовые вложения

Финансовые вложения по состоянию на 31.12.2020 г. составили 53 717 тыс. руб., в т.ч.:
(31.12.2019 г. – 57 435 тыс. руб., 31.12.2018 г. – 106 128 тыс. руб.):

- облигации АКБ «ПЕРЕСВЕТ» (далее - Банк) в сумме 53 717 тыс. руб.
(31.12.2019 г. – 54 535 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 103 228 тыс. руб.).

Покупка облигаций совершена в результате депозитарной операции с АО "ВЭК" от 02.06.2017 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 08.04.2019), то начиная с апреля 2019 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 30.12.2020, по цене 45,3691 руб. за одну облигацию. Расчетная стоимость облигаций на конец года составила 53 717 тыс. руб. Все операции по восстановлению ранее созданного резерва по переоценке облигаций, резерва по НКД и текущей переоценке облигаций до рыночной стоимости Общество оценило и отразило свернуто в составе прочих расходов текущего периода.

5.5. Прочие внеоборотные активы

Информация о составе прочих внеоборотных активов Общества представлена ниже:

Наименование	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	694 828	439 926	326 976
Выполненные этапы по незавершенным работам со сроком погашения более чем через 12 месяцев после отчетной даты	577 162	-	-
Купонный доход от размещения облигаций в АКБ «ПЕРЕСВЕТ»	-	-	938
ИТОГО	1 271 990	439 926	327 914

Долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет **1 271 990 тыс. руб., в т. ч.:**

– **617 455 тыс. руб.** представляет собой долгосрочную часть задолженности Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) за работы по исполнению Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по увеличению мощности 4-х блоков по 200Мвт в Республике Куба и Дополнительного соглашения № 4 к указанному Контракту. Данная сумма задолженности отражена в составе долгосрочной, т.к. согласно условиям Соглашения о финансировании работ по проекту в счет государственного кредита, предоставленного Правительством РФ Правительству Республики Куба, заключенному между Минфином РФ и Обществом 5% от суммы каждого выставленного счета будут оплачены на основании письменной информации Внешэкономбанка о достижении технических

параметров при сооружении блоков, 5% - информации о достижении предварительных результатов всех гарантированных эксплуатационных показателей, т.е. не ранее 2024 года.

(на 31.12.2019 г. – 298 694 тыс. руб., на 31.12.2018 – 158 179 тыс. руб.).

– **24 852 тыс. руб.** - сумма НДС, исчисленная с первого авансового платежа в рамках базового вознаграждения, полученного от Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) в рамках вышеуказанного Контракта. Сумма полученного авансового платежа отражена в разделе «Долгосрочные обязательства», поэтому согласно положениям, применяемой корпоративной учетной политики, сумма НДС отражается в Бухгалтерском балансе в качестве внеоборотного актива.

(на 31.12.2019 г. – 44 555 тыс. руб., на 31.12.2018 – 76 247 тыс. руб.).

– **502 тыс. руб.** – сумма депозита, оплаченного по долгосрочному договору аренды офисного помещения в Представительстве Общества в Республике Куба.

– **51 992 тыс. руб.** - представляет собой долгосрочную часть, выплаченного аванса АО Фирме "ТЭПИНЖЕНИРИНГ" по Договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 18.07.2017г. 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).

(на 31.12.2019 г. – 96 175 тыс. руб. на 31.12.2018 г. – 92 048 тыс. руб.).

– **577 162 тыс. руб.** - начисленная, но не предъявленная к оплате заказчику выручка по проекту ПГУ «Термогас Мачала» в сумме - **577 162 тыс. руб.** Задолженность перенесена из краткосрочной в долгосрочную, в связи с поступившей информации о проведении окончательных расчетах по проекту в 1 квартале 2022 года.

– **27 тыс. руб.** - представляет собой долгосрочную часть, выплаченного единовременного платежа за три года АО «СОГАЗ» по Договору №20LM/SL1425 от 27.12.2019 по Разделу 2 страхование работников Общества за выезд за границу со сроком погашения в 2022 году.

В бухгалтерском балансе на 31.12.2020 г. купонный доход отсутствует.

5.6. Запасы

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

По состоянию на 31.12.2020 г. стоимость материалов составляет 588 тыс. руб. В составе материалов на складе числится офисное оборудование стоимостью менее 40 000 руб. за объект, а также бланки трудовых книжек и вкладышей к ним.

(на 31.12.2019 г. – 827 тыс. руб., на 31.12.2018 – 1 781 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. товары для перепродажи отсутствуют.

Стоимость незавершенного производства по состоянию на 31.12.2020 г. составила 253 847 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 234 248 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 471 934 тыс. руб.).

В составе НЗП числятся расходы, понесенные Обществом в 2018-2020 г., в т.ч.:

1. в рамках исполнения обязательств по Договору № ИРАО/ИРЭ-002А от 29.12.2012г. с ПАО «Интер РАО» за юридические и фактические действия по исполнению проекта по поставке 13-ти газотурбинных генераторов LM2500+G4 в Боливарианскую Республику Венесуэла – **106 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 96 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 2 618 тыс. руб.);
2. в рамках исполнения контракта на поставку электромеханического оборудования для комплекса ГЭС «Тоачи Пилатон» в Республике Эквадор по агентскому договору № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.12 г. с ПАО «Интер РАО» – **38 915 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 38 915 тыс. руб., на 31.12.2018 – 38 915 тыс. руб.);
3. в рамках исполнения агентского договора № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 6 от 13.05.2019г. с ПАО «Интер РАО» по урегулированию споров с эквадорской государственной энергетической компанией СЕЛЕК ЕП по проекту «Тоачи Пилатон» – **26 093 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 10 497 тыс. руб.);
4. в рамках исполнения контракта № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26.10.2018 г. с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) на поставку светильников – **15 964 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 8 585 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 1 937 тыс. руб.);
5. в рамках исполнения контракта № 031-2013 от 15.07.2013 г. по разработке базового проекта и рабочей документации, строительству, поставке, монтажу и вводу в эксплуатацию газового турбогенератора, внедрению комбинированного цикла на станции «Термогас Мачала» и сооружению электроэнергетической инфраструктуры для выдачи электроэнергии, с эквадорской государственной энергетической компанией СЕЛЕК ЕП – **172 769 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 172 769 тыс. руб., 31.12.2018 г. – 172 769 тыс. руб.);

Резерв под снижение стоимости ТМЦ не создается.

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.

5.7. Денежные средства

Информация об остатках денежных средств Общества на 31.12.2020 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Банк	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный	БАНК "ВБРР" (АО)	1 808	-	-
Корпоративный	БАНК "ВБРР" (АО)	1 384	-	-
Валютный	БАНК "ВБРР" (АО)	-	-	261
Корпоративный	АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	1 446	-	-
Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	4 568	-

Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	-	680
Расчетный	АО РОСЭКСИМБАНК	5	-	-
Валютный	Банк Пичинча (Эквадор)	-	-	1
Валютный	BFI (Куба)	-	1	29
Расчетный	ВНЕШЭКОНОМБАНК	2 924	4	-
Итого в валюте счета		7 567	4 573	971

Информация об остатках денежных средств Общества на 31.12.2019 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Банк	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный	БАНК "ВБРР" (АО)	698	-	-
Корпоративный	БАНК "ВБРР" (АО)	1 827	-	-
Валютный	БАНК "ВБРР" (АО)	-	-	15
Корпоративный	АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	5 108	-	-
Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	5 030	-
Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	-	410
Расчетный	АО РОСЭКСИМБАНК	11	-	-
Расчетный	ПАО СБЕРБАНК	56	-	-
Валютный	Банк Пичинча (Эквадор)	-	-	2
Валютный	BFI (Куба)	-	3	18
Расчетный	ВНЕШЭКОНОМБАНК	1 421	9	-
Итого в валюте счета		9 121	5 042	445

Информация об остатках денежных средств Общества на 31.12.2018 г. представлена в следующей таблице:

Счет	Банк	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. евро	Сумма, тыс. долл. США
Расчетный	БАНК "ВБРР" (АО)	3 039	-	-
Корпоративный	БАНК "ВБРР" (АО)	1 885	-	-
Валютный	БАНК "ВБРР" (АО)	-	-	20
Корпоративный	АО ЮНИКРЕДИТ БАНК	3 483	-	-
Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	1 791	-
Валютный	БАНК ГПБ (АО)	-	-	2
Расчетный	АО РОСЭКСИМБАНК	2	-	-
Расчетный	ПАО СБЕРБАНК	6	-	-
Валютный	ПАО СБЕРБАНК	-	4 152	-
Валютный	ПАО СБЕРБАНК	-	-	505
Валютный	Банк Пичинча (Эквадор)	-	-	4
Валютный	BFI (Куба)	-	2	6
Расчетный	ВНЕШЭКОНОМБАНК	148	-	-
Итого в валюте счета		8 563	5 945	537

Денежные средства на 31.12.2020 г.:

На расчетных счетах в рублях на 31.12.2020 г. – 4 737 тыс. руб.

На корпоративных счетах в рублях на 31.12.2020 г. – 2 831 тыс. руб.

На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31.12.2020 г. – 486 398 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2019 г.:

На расчетных счетах в рублях на 31.12.2019 г. – 2 187 тыс. руб.

На корпоративных счетах в рублях на 31.12.2019 г. – 6 936 тыс. руб.

На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31.12.2019 г. – 377 188 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2018 г.:

На расчетных счетах в рублях на 31.12.2018 г. – 3 195 тыс. руб.

На корпоративных счетах в рублях на 31.12.2018 г. – 5 368 тыс. руб.

На валютных счетах в рублях по курсу ЦБ на 31.12.2018 г. – 509 742 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2020 г. краткосрочные депозиты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2019 г. краткосрочные депозиты отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2018г. на депозитных счетах Общества были размещены денежные средства в размере 300 тыс. долларов США, что в эквиваленте составляет 20 841 тыс. рублей.

Кроме того, по строке денежные эквиваленты отражена сумма задолженности по краткосрочному займу ПАО «Интер РАО» по Договору предоставления процентного займа № 2 от 10.08.2020 года в сумме 1 173 944 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 1 044 749 тыс. руб. на 31.12.2018 г. – 679 070 тыс. руб.).

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

- **Денежные потоки от текущих операций**

Поступлениями по текущей деятельности являются поступления от реализации товаров и услуг, а также прочие поступления.

Поступления денежных средств по текущим операциям в 2020 году составили **1 587 546 тыс. руб., в том числе:**

1) поступления по реализации товаров, работ и услуг – **1 384 940 тыс. руб., в т. ч.:**

- поступление выручки в сумме 1 371 941 тыс. руб. по Соглашению N 01-01-06/04-16 от 07.02.17 с Минфином в рамках оплаты за оказанные услуги по Контракту с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт.

- поступление выручки в сумме 2 288 тыс. руб. по агентскому договору № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 5 от 10.12.2018г. по осуществлению фактических и юридических действий в Представительстве ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор;

- поступление выручки в сумме 10 711 тыс. руб. по исполнению проекта по Договору № 17705596339180004610/31908019108 от 31.07.2019г. с ПАО "ЦКБ "АЙСБЕРГ" на выполнение

составной части опытно-конструкторской работы типовых проектов плавучих тепловых электростанций на СПГ для экспорта электроэнергии по Этапу 2;

- поступление арендных платежей в сумме 632 тыс. руб. по Договору №Д/ЭКС/АО/9765 от 23.12.2019 г. с ООО «Хестьон де Проектос» по субаренде офисного помещения.

- поступление арендных платежей по Договору № Д/ЭКС/АО/10649 от 31.10.2019 г. в сумме 572 тыс. руб. и Договору № Д/ЭКС/АО/12683 от 30.10.2020 в сумме 106 тыс. руб. с ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» по субаренде офисного помещения.

2) поступление процентов в размере 48 279 тыс. руб., из которых 34 761 тыс. руб. - проценты по Договору предоставления процентного займа № 2 от 09.08.2017г. с ПАО «Интер РАО», 13 507 тыс. руб. - проценты по Договору предоставления процентного займа № 2 от 10.08.2020г. с ПАО «Интер РАО» и 11 тыс. руб. - проценты, начисленные на остатки денежных средств на расчетных счетах;

3) поступление в сумме 153 019 тыс. руб. по агентскому договору № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 6 от 13.05.2019г. с ПАО «Интер РАО» возмещение понесенных расходов по урегулированию споров с эквадорской государственной энергетической компанией СЕЛЕК ЕП по проекту «Тоачи Пилатон»;

Платежи денежных средств по текущим операциям в 2020 году составили **1 455 086 тыс. руб.**, в том числе:

- 1) оплата поставщикам за товары, работы, услуги – 689 120 тыс. руб.
- 2) расходы на оплату труда работников – 380 307 тыс. руб.
- 3) налога на прибыль – 293 202 тыс. руб.
- 4) страховые взносы – 74 205 тыс. руб.
- 5) прочие платежи – 18 252 тыс. руб.

• Денежные потоки от инвестиционных операций

Доходы от инвестиционной деятельности в 2020 году составили 1 717 тыс. руб.

- 1) поступление выручки в сумме 1 707 тыс. руб. от продажи основных средств по Договору № Д/ЭКС/УЭФ/2405 от 20.02.2020 покупатель ARMIJOS ARMIJOS LAURA ANGELICA.
- 2) поступление выручки в сумме 10 тыс. руб. от продажи 100% доли в уставном капитале ООО "Хестьон де Проектос" по Договору купли-продажи доли в Уставном капитале ООО "Хестьон де Проектос" от 27.02.2020 покупатель ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами».

Расходная часть по инвестиционной деятельности в 2020 г. составляет **5 320 тыс. руб.**:

- 1) перечисление денежных средств на приобретение внеоборотных активов (основных средств) в размере 2 820 тыс. руб.
- 2) перечисление денежных средств на предоставление займов по Договору займа № Д/ХДП/БУ/11290 от 16.10.2020 ООО «Хестьон де Проектос» в размере 1 250 тыс. руб. и по Договору займа № Д/ЭУП/01/11444 от 16.10.2020 в размере 1 250 тыс. руб.

- **Денежные потоки от финансовых операций**

Доходная часть по финансовой деятельности не формировалась.

Расходная часть по финансовой деятельности не формировалась.

5.8. Дебиторская задолженность

На 31.12.2020 года общий объем дебиторской задолженности со сроком погашения меньше 12 месяцев составляет **435 675 тыс. руб.**

(на 31.12.2019г. – 841 394 тыс. руб., на 31.12.2018г. – 1 003 328 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 – 132 069 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 51 180 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 154 241 тыс. руб.), в т. ч.:

130 583 тыс. руб. - краткосрочная задолженность Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) за работы по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт Контракта № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. и ДС № 4 от 20.07.2017г.

(на 31.12.2019 г. – 49 925 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 154 180 тыс. руб.);

1 361 тыс. руб. - краткосрочная задолженность ПАО «Интер РАО» в рамках исполнения агентского договора № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 5 от 10.12.2018г. по осуществлению фактических и юридических действий в Представительстве ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор.

(на 31.12.2019 г. – 419 тыс. руб.);

842 тыс. руб. - краткосрочная задолженность Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26.10.2018 г. на поставку светильников за работы по инспекции FAT.

(на 31.12.2019 г. – 645 тыс. руб.);

- **авансы выданные – 87 749 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 – 75 102 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 90 641 тыс. руб.), в т. ч.:

- 61 887 тыс. руб. – краткосрочная часть аванса, выплаченного АО Фирме "ТЭПИНЖЕНИРИНГ" по Договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 18.07.2017г. 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).

(на 31.12.2019 – 72 027 тыс. руб. на 31.12.2018 – 83 518 тыс. руб.);

- 20 680 тыс. руб. – краткосрочная часть аванса, выплаченного FTI Consulting LLP по Договору № Д/ЭКС/ПР/4414 от 04.06.2019 за юридические услуги по судебным разбирательствам с эквадорской государственной энергетической компанией СЕЛЕК ЕП по проекту «Тоачи Пилатон».

- 5 182 тыс. руб. – авансы, выплаченные прочим поставщикам за товары и услуги.
 (на 31.12.2019 – 3 075 тыс. руб., на 31.12.2018 – 7 123 тыс. руб.);

прочие дебиторы – 215 857 тыс. руб., в т.ч.:

(на 31.12.2019 г. – 137 950 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 181 284 тыс. руб.) в т.ч.:

прочая краткосрочная ДЗ – 30 870 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 71 213 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 5 850 тыс. руб.);

налоги и сборы – 184 692 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 66 271 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 174 800 тыс. руб.);

взносы во внебюджетные фонды – 295 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 466 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 634 тыс. руб.).

На 31.12.2020 года сформирован резерв по сомнительным долгам в размере 842 тыс. руб. - краткосрочная задолженность Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-89-17217R-457-18-R2704 от 26.10.2018 г. на поставку светильников за работы по инспекции FAT.

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

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

5.9. 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 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
Расходы будущих периодов со сроком погашения до 12 месяцев	7	70	93
ИТОГО:	7	70	93

5.10. Кредиторская задолженность

На 31.12.2020 года общий объем кредиторской задолженности составил **2 477 791 тыс. руб.** (на 31.12.2019 г. – 2 542 060 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 2 917 857 тыс. руб.).

В составе долгосрочной кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев составляет **2 129 409 тыс. руб. в т.ч.:**

185 737 тыс. руб. – авансовый платеж компании Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт,
(на 31.12.2019 г. – 179 101 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 303 049 тыс. руб.);

– **185 972 тыс. руб.** – задолженность АО Фирме "ТЭПИНЖЕНИРИНГ" по Договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 18.07.2017г. 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),
(на 31.12.2019 г. – 87 134 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 91 295 тыс. руб.);

– **1 757 700 тыс. руб.** – авансовый платеж от государственной компании Эквадора СЕЛЕК ЕП в рамках Контракта по разработке Базового проекта и рабочей документации, строительству, поставке, монтажу и вводу в эксплуатацию Газового турбогенератора, внедрению комбинированного цикла на станции «Термогас Мачала» в Эквадоре и сооружению электроэнергетической инфраструктуры для выдачи электроэнергии.

Краткосрочная кредиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев составляет **348 382 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 2 275 825 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 2 523 513 тыс. руб.).

В составе краткосрочной кредиторской задолженности учтены суммы:

– **поставщики и подрядчики – 88 930 тыс. руб.** (на 31.12.2019 г. – 39 842 тыс. руб.), на 31.12.2018 г. – 277 954 тыс. руб.), в т.ч.:

– 72 019 тыс. руб. – задолженность АО Фирме "ТЭПИНЖЕНИРИНГ" по Договору № Д/ЭКС/РР/7620 от 18.07.2017 г. 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),
(на 31.12.2019 г. – 28 175 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 257 417 тыс. руб.);

Задолженность перед персоналом организации – 119 467 тыс. руб. (на 31.12.2019 г. – 127 817 тыс. руб.), на 31.12.2018 г. – 76 465 тыс. руб.), в т.ч.:

– 5 тыс. руб. – задолженность перед персоналом
(на 31.12.2019 г. – 29 726 тыс. руб.);

Общество формирует согласно утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету Приказ № ЭКС/373 от 27.12.2019 г., Методикой по отражению оценочных обязательств и

резервов в бухгалтерском учете и отчетности Приказ № ЭКС/113 от 14.04.2019 г. и Методикой проектной мотивации МТ-160-1 Приказ от 31.01.2020 № ЭКС/18 оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков, оценочные обязательства на выплату проектной премии и оценочные обязательства на выплату годового премирования работникам. В оценочные обязательства включаются суммы страховых взносов по каждому виду оценочных обязательств.

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток неиспользованных оценочных обязательств на оплату отпусков в сумме 24 718 тыс. руб. проинвентаризирован и подлежит переносу на следующий отчетный период,

(на 31.12.2019 г. – 31 029 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 16 466 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток начисленного оценочного обязательства на выплату премий по итогам работы за 2020 года с учетом прогнозируемого выполнения утвержденной на 2020 год Карты целей и КПЭ/КП Общества составляет 58 944 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 67 062 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 59 999 тыс. руб.).

По состоянию на 31.12.2020 г. остаток начисленного оценочного обязательства на выплату проектной премии согласно Методике проектной мотивации МТ-160-1 Приказ от 31.01.2020 № ЭКС/18 по итогам работы за 2020 года с учетом прогнозируемого выполнения утвержденной на 2020 год Карты целей и КПЭ/КП Общества составляет 35 800 тыс. руб.

- 119 462 тыс. руб. – оценочные обязательства по выплатам персоналу.

(на 31.12.2019 г. – 98 091 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 76 465 тыс. руб.);

– **расчеты с покупателями и заказчиками – 133 127 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 2 080 486 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 2 163 058 тыс. руб.) в т.ч.:

- 133 127 тыс. руб. - авансовый платеж от компании Импортно-экспортного объединения электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) по контракту № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт.

(на 31.12.2019 г. – 322 786 тыс. руб., на 31.12.2018 г. – 405 359 тыс. руб.);

– **перед бюджетом по налогам, сборам и взносам – 3 950 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 26 966 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 4 409 тыс. руб.);

– **расчеты с прочими кредиторами – 2 908 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 714 тыс. руб.; на 31.12.2018 г. – 1 627 тыс. руб.);

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. отсутствует.

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

5.11. Претензионные споры и судебные разбирательства

На 31.12.2020 года у Общества отсутствуют претензионные споры и судебные разбирательства.

5.12. Кредиты и займы

Заемные средства Обществом в 2020 году не привлекались.

5.13. Государственная помощь

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

5.14. Оценочные обязательства

С 2020 года в соответствии с утвержденной Учетной политикой по бухгалтерскому учету Приказ от 27.12.2019 г. № ЭКС/373 и Методикой «Отражение оценочных обязательств и резервов в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ от 14.04.2019 г. № ЭКС/113 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» п.5.10.

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

5.15. Отложенные налоги

Формирование в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02.

Расходы по налогу на прибыль

Наименование показателя	2020 г., тыс. руб.	2019 г., тыс. руб.
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	184 276	71 954
Постоянное налоговое обязательство (актив),	9 081	13 908
в том числе:		
по расходам на поиск и привлечение проектов, не принесенные результатов		10 356
Изменение отложенного налогового актива	4 498	13 457
в том числе:		
по переоценке котируемых ценных бумаг до рыночной стоимости	163	9 739
Оценочные обязательства	4 274	3 718
Изменение отложенного налогового обязательства	(249)	1 826
в том числе:		
по незавершенному производству	(249)	4 895
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	197 606	101 145

Отложенные налоговые активы и обязательства

	На 31.12.2020	Срок погашения
Сумма отложенного налогового актива	92 620	2021-2032 г.
Сумма отложенного налогового обязательства	4 852	2021 г.
Сумма отложенного налогового актива/обязательства (свернуто) стр. 1180	87 768	

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 2020 года Общество сформировало выручку от продаж по основным видам деятельности в размере **1 830 414 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 1 515 060 тыс. руб.).

в том числе по проектам:

- Контракт с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт – **1 186 277 тыс. руб.**,
(на 31.12.2019 г. – 1 328 907 тыс. руб.);
- Контракт с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. Изменения №2 в Дополнительное соглашение №4 по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт – **629 006 тыс. руб.**,
(на 31.12.2019 г. – 96 495 тыс. руб.);
- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 5 от 10.12.2018г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению фактических и юридических действий в Представительстве ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор – **3 166 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 2 426 тыс. руб.);
- Договор № 17705596339180004610/31908019108 от 31.07.2019г. с ПАО "ЦКБ "АЙСБЕРГ" на выполнение составной части опытно-конструкторской работы типовых проектов плавучих тепловых электростанций на СПГ для экспорта электроэнергии – **10 711 тыс. руб.**;
- Договор с ООО «Хестьон де Проектос» № Д/ЭКС/АО/1802 от 13.03.2018г. и на субаренду офисного помещения – **631 тыс. руб.**;
(на 31.12.2019 г. – 618 тыс. руб.);

- Договор с ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» № Д/ЭКС/АО/10649 от 31.10.2019 на субаренду офисного помещения – **623 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 107 тыс. руб.);

Себестоимость оказания услуг, отнесенная в отчетном периоде на финансовый результат, составила **841 372 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 674 165 тыс. руб.).

в том числе по проектам:

- Контракт с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт – **244 876 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 514 837 тыс. руб.);
- Контракт с Импортно-экспортным объединением электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) № EI-24-13868G-457-15-R2704 от 22.10.2015 г. Изменения №2 в Дополнительное соглашение №4 по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт – **579 731 тыс. руб.**,
(на 31.12.2019 г. – 76 706 тыс. руб.);
- Агентский договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012г. ДС № 5 от 10.12.2018г. с ПАО «Интер РАО» по осуществлению фактических и юридических действий в Представительстве ПАО «Интер РАО» в Республике Эквадор – **3 391 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 2 832 тыс. руб.);
- Договор № 17705596339180004610/31908019108 от 31.07.2019г. с ПАО "ЦКБ "АЙСБЕРГ" на выполнение составной части опытно-конструкторской работы типовых проектов плавучих тепловых электростанций на СПГ для экспорта электроэнергии – **12 309 тыс. руб.**;
(на 31.12.2019 г. – 15 142 тыс. руб.);
- Договор с ООО «Хестьон де Проектос» №Д/ЭКС/АО/9765 от 23.12.2019 и Договор №Д/ЭКС/АО/14121 от 30.11.2020 и . на аренду офисного помещения – **539 тыс. руб.**
(на 31.12.2019 г. – 539 тыс. руб.);
- Договор с ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» № Д/ЭКС/АО/10649 от 31.10.2019 и Договор № Д/ЭКС/АО/12683 от 30.10.2020 на субаренду офисного помещения – **526 тыс. руб.**
- (на 31.12.2019 г. – 90 тыс. руб.);

Сумма управленческих и административных расходов, списанных в отчетном периоде на финансовый результат, составила **325 070 тыс. руб.**

(на 31.12.2019 г. – 332 611 тыс. руб.);

Сумма коммерческих расходов, связанных с продажей оборудования 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 47 135 тыс. руб. сформированы по Договору предоставления процентного займа № 2 от 09.08.2017г. и №2 от 10.08.2020 г. в рамках материального пулинга с ПАО «Интер РАО» в сумме 47 080 тыс. руб., полученные проценты по выданным займам по Договору займа №Д/ЭУП/01/11444 от 16.10.2020 ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами» в сумме 22 тыс. руб. и по Договору займа №Д/ХДП/БУ/11290 от 16.10.2020 в сумме 21 тыс. руб., а также проценты на остатки денежных средств на расчетных счетах Общества в сумме 12 тыс. руб.

(на 31.12.2019 г. – 48 581 тыс. руб.).

Перечень прочих доходов и расходов приведен в следующей таблице.

Наименование показателя	За 2020 год		За 2019 год	
	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.	Прочие доходы, тыс. руб.	Прочие расходы, тыс. руб.
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	251 400	-	-	101 602
Доходы/расходы по банковским гарантиям	-	-	-	-
Доходы/расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	109	107	710	666
Отчисления в оценочные резервы	-	842	-	-
Прочие доходы/расходы	-	16 024	290	63 094
Прочие доходы/расходы от реализации основных средств	1 799	314	2 190	-
Доходы от реализации прав	10	3 200	-	-
Доходы/расходы по операциям с ценными бумагами	-	818	-	50 159
ИТОГО	253 318	21 305	3 190	215 521

5.18. Прибыли и убытки

По итогам работы за 2020 г. Обществом получена прибыль в размере 749 763 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2020 г. составили 1 311 199 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2020 г. – 3 788 990 тыс. руб.

По итогам работы за 2019 г. Обществом получена прибыль в размере 258 680 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2019 г. составили 561 436 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2019 г. – 3 103 496 тыс. руб.

По итогам работы за 2018 г. Обществом получена прибыль в размере 95 208 тыс. руб.

Чистые активы по состоянию на 31.12.2018 г. составили 302 756 тыс. руб.

Валюта баланса по состоянию на 31.12.2018 г. – 3 220 613 тыс. руб.

5.19. Условные активы и условные обязательства

На 31.12.2020 г. условных активов и условных обязательств выявлено не было.

5.20. Информация о связанных сторонах

Общество является дочерней компанией ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами», доля которого в уставном капитале Общества составляет 100,00%.

Информация о всех связанных сторонах Общества представлена на сайте www.interrao.ru.

Лицо, оказывающее значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) на Общество, в том числе физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 20 процентов в капитале Общества) (*бенефициарный собственник*) – ПАО «Интер РАО».

Операции с компаниями группы «Интер РАО» за 2020 год представлены в следующей таблице:

№ пп	Связанная сторона	Вид операций	Задолжен ность по расчетам на 31.12.2019 г. (+дебитор ская/- кредиторс кая)	Доходы/ра сходы, тыс. руб.	Поступле ние/ оплата денежных средств, тыс. руб.	Задолженно сть по расчетам на 31.12.2020 г. (+дебиторс кая/- кредиторск ая)
1	ПАО «Интер РАО»	Договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012 г. (ДС6 от 13.05.2019)	65 493	108 515	(153 019)	20 989
2	ПАО «Интер РАО»	Услуги по сопровождению в деятельности в Республике Эквадор	419	3 809	(2 867)	1 361
3	ПАО «Интер РАО»	Договор предоставления займа	-	1 279 154	(105 210)	1 173 944

		(материальный пулинг) 10.08.2020				
4	ПАО «Интер РАО»	Договор предоставления займа % (материальный пулинг) 10.08.2020	-	17 080	(13 508)	3 572
5	ПАО «Интер РАО»	Договор предоставления займа % (материальный пулинг) 09.08.2017	4 760	30 000	(34 760)	-
6	ПАО «Интер РАО»	Договор предоставления займа (материальный пулинг) 09.08.2017	1 044 749	234 405	(1 279 154)	-
7	АО «Электролuch»	Аренда офисных помещений	(39)	101 108	(101 069)	-
8	ООО «ИНТЕР РАО ИТ»	Оказание ИТ услуг	(1 687)	-	1 687	-
9	ООО «ИНТЕР РАО ИТ»	Договор № ИРИТ-2020-38-Д от 04.02.2020	-	12 880	(12 880)	-
10	ООО «ИНТЕР РАО ИТ»	ИРИТ-2017-29-Д от 27.02.2017	-	832	(832)	-
11	ООО «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»	Проведение закупочных процедур	(355)	2 493	(2 276)	(138)
12	ООО «ИНТЕР АО – Инвест»	Ведение счета депо, учет ценных бумаг	(21)	293	(272)	-
13	АО «СЕВЕР»	Предоставление в аренду площадки	26	3 295	(3 141)	180
14	ООО «Хестьон де Проектос»	Субаренда офисного помещения	63	758	(758)	63

15	ООО «Хестьон де Проектос»	Договор займа №Д/ХДП/БУ/11290 от 16.10.2020	-	1 250	-	1 250
16	ООО «Хестьон де Проектос»	Договор займа №Д/ХДП/БУ/11290 от 16.10.2020	-	21	-	21
17	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Субаренда офисного помещения	128	748	(814)	62
18	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Договор займа №Д/ЭУП/01/11444 от 16.10.2020	-	1 250	-	1 250
19	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Договор займа №Д/ЭУП/01/11444 от 16.10.2020	-	22	-	22
20	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Договор купли-продажи доли в Уставном капитале ООО "Хестьон де Проектос" от 27.02.2020	-	10	(10)	-

Операции с компаниями группы «Интер РАО» за 2019 год представлены в следующей таблице:

№ пп	Связанная сторона	Вид операций	Задолженность по расчетам на 31.12.2018 г. (+дебиторская/-кредиторская)	Доходы/расходы, тыс. руб.	Поступление/оплата денежных средств, тыс. руб.	Задолженность по расчетам на 31.12.2019 г. (+дебиторская/-кредиторская)
1	ПАО «Интер РАО»	Договор № ИРАО/ИРЭ-2012-1 от 16.05.2012 г.(ДС6 от 13.05.2019)	-	234 216	(168 723)	65 493
2	ПАО «Интер РАО»	Услуги по сопровождению в деятельности в Республике Эквадор	-	2 921	(2 502)	419
3	ПАО «Интер РАО»	Услуги по проекту поставки	-	78 652	(78 652)	-

		оборудования в Венесуэлу				
4	ПАО «Интер РАО»	Договор предоставления займа (материальный пулинг)	3 535	47 997	(46 772)	4 760
5	АО «Электролuch»	Аренда офисных помещений	-	50 757	(50 796)	(39)
6	ООО «ИНТЕР РАО ИТ»	Оказание ИТ услуг	(3 017)	23 644	(22 314)	(1 687)
7	ООО «ИНТЕР РАО ИТ»	Лицензии АСУД ИК	-	1 200	(1 200)	-
8	ООО «ИНТЕР РАО – Центр управления закупками»	Проведение закупочных процедур	(375)	1 670	(1 650)	(355)
9	ООО «ИНТЕР АО – Инвест»	Ведение счета депо, учет ценных бумаг	(21)	251	(251)	(21)
10	ООО «Хестьон де Проектос»	Субаренда офисного помещения	61	741	(739)	63
11	ООО «Хестьон де Проектос»	Вклад в имущество	-	2 200	(2 200)	-
12	ООО «Интер РАО Экспорт – Управление проектами»	Субаренда офисного помещения	-	128	-	128
13	АО «СЕВЕР»	Предоставление в аренду площадки	-	3 658	(3 684)	(26)

Вознаграждения руководящим сотрудникам Общества в 2020 и в 2019 годах составили:

Генеральный директор - Сергеев Максим Евгеньевич

С 03.09.2019 г. по настоящее время: ООО «ИНТЕР РАО – Экспорт» - основное место работы.

Наименование показателя	за 2020 г., тыс. руб.	за 2019 г., тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	21 084	35 759

Заработная плата и премии, в том числе:	17 892	30 593
- премии ОВЗ	2 452	
- проектные премии	6 385	13 877
Страховые взносы во внебюджетные фонды	2 922	4 854
Добровольное медицинское страхование	249	256
Доходы сотрудников в натуральной форме	21	56

Долгосрочные вознаграждения отсутствуют.

5.21. 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 22.10.2015 г. по реализации проекта увеличения мощности тепловых электростанций «Восточная Гавана» и «Максимо Гомес» на 4 блока по 200 МВт.

1.1. Безотзывная гарантия возврата аванса № 07/0491 от 13.05.2016 г., выданная Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности», в пользу бенефициара компании-импортера электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) на сумму 2 144 931,22 ЕВРО по курсу 90,6824 на 31.12.2020г. – 194 507 510,86 руб., срок действия по 30.11.2022 г.

1.2. Безотзывная гарантия возврата аванса № 07/0692 от 08.12.2017 г., выданная Государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности», в пользу бенефициара компании-импортера электроэнергетических объектов «Энергоимпорт» (Республика Куба) на сумму 2 459 209,45 ЕВРО срок действия до 19.01.2024 - 90,6824 руб. по курсу на 31.12.2020 г. - 223 007 015,03 руб., срок действия по 30.11.2022 г.

1.3. Безотзывная гарантия возврата авансового платежа № 20688/GI/171116, полученная от ЗАО Фирма "ТЭПИНЖЕНИРИНГ", выданная АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на сумму 1 954 615,83 Евро по курсу 90,6824 на 31.12.2020г. - 177 249 254,54 руб. Срок действия до 19.02.2024 г.

1.4. Безотзывная гарантия возврата авансового платежа № 26383/GI/18052 от 30.05.2018 г., полученная от Poyry Finland Oy, выданная АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на сумму 88 000,00 ЕВРО по курсу 79,4605 на 31.12.2018 г. – 6 992 524,00 руб., срок действия по 28.10.2019 г.

1.5. Безотзывная гарантия надлежащего исполнения № 26385/GI/180528 от 30.05.2018 г., полученная от Poyry Finland Oy, выданная АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на сумму 88 000,00 евро по курсу 69,3406 на 31.12.2019 – 6 101 972,80 руб., срок действия по 31.01.2020 г.

1.6. Безотзывная гарантия надлежащего исполнения обязательств гарантийного периода №48688/GI/200120, полученная от Afry Finland Oy, выданная АО «РАЙФФАЙЗЕНБАНК» на

сумму 44 000 Евро по курсу 90,6824 руб. на 31.12.2020г. - 3 990 025,60 руб. Срок действия до 26.02.2021 г.

5.22. 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

«08» февраля 2021 г.

