

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «Объединенные урановые предприятия»
ЗА 2022 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

ООО «Объединенные урановые предприятия» (далее – Общество, Организация) зарегистрировано 09.07.2008 в Едином государственном реестре юридических лиц МИФНС № 46 по г. Москве, № 1087746823471, свидетельство 77 № 015585630.

Решением единственного участника № 10 от 14.08.2013 наименование ООО «Карху Геология» было изменено на ООО «Объединенные урановые предприятия», о чем в ЕГРЮЛ 22.08.2013 внесена соответствующая запись

Организационно-правовая форма/форма собственности Общества - общество с ограниченной ответственностью/частная собственность (12300/16).

Место нахождения (юридический адрес) Общества – 109004, Москва, Б. Дровяной пер., д. 22, этаж 4, ком 24 (до 27.07.2022 - 115184, Москва, Б. Ордынка, д.49 с.1).

Основным видом деятельности Общества является деятельность агентов, специализирующихся на оптовой торговле прочими товарами, не включенными в другие группировки (ОКВЭД 46.18.99).

Общество не имеет филиалов, обособленных подразделений и представительств.
Общество не имеет лицензий.

Численность работающих в Обществе составила: на 31.12.2022 – 26 человек, на 31.12.2021 - 21 человек.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2022 входят:

- Демидов Игорь Леонидович – председатель;
- Димухамедов Руслан Рафкатович;
- Завалишин Сергей Александрович;
- Святецкий Виктор Станиславович;
- Чебаненко Марина Алексеевна.

В состав Совета директоров Общества по состоянию на 31.12.2021 входили:

- Демидов Игорь Леонидович – председатель;
- Димухамедов Руслан Рафкатович;
- Завалишин Сергей Александрович;
- Святецкий Виктор Станиславович;
- Чебаненко Марина Алексеевна.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества Генеральным директором Димухамедовым Русланом Рафкатовичем, действующим на основании Устава и срочного трудового договора б/н от 13.08.2021 (срок 3 года). Исполнительный орган подотчетен Совету директоров общества и общему собранию участников.

За 2021 годы Общество не подлежало обязательному аудиту согласно Федеральному закону от 30.12.2008 N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

За 2022 год Общество подлежит обязательному аудиту. Аудитор – ООО «Пачоли», ИНН

Ревизионная комиссия отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Объединенные урановые предприятия» руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №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, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность ООО «Объединенные урановые предприятия» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 составили:

Валюта	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г	на 31 декабря 2020 г
Доллар США	70,3375	74,2926	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, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в организации краткосрочной, если срок ее погашения не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Остальная дебиторская и кредиторская задолженность организации является долгосрочной.

Организация 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 или продолжительности операционного цикла.

Долгосрочная дебиторская задолженность отражается по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные на приобретение долгосрочных финансовых вложений, независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Финансовые вложения» раздела I бухгалтерского баланса.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о дебиторской и кредиторской задолженности, относящаяся к одному контрагенту, отражается развернуто.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам. Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе организации с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

2.3. Основные средства

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основного средства (при одновременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 6/2020) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерском балансе по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, и капитальные вложения в них отражаются по группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения в них на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств является не существенной (принимается равной нулю), в случае если разница между предполагаемым доходом и расходом от выбытия объекта составляет не более 100 000 рублей.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

2.5. Финансовые вложения

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их

приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

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

2.6. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

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

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Расходы по обычным видам деятельности представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 6.1. «Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат».

В отчете о финансовых результатах следующие виды прочих доходов и расходов показываются свернуто:

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости.

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

Коммерческие и управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.10. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на неисключительные лицензии), отражены в отчетности при сроке их списания:

- менее чем через 12 месяцев после отчетного периода – в составе оборотных активов (по статье баланса «Прочие оборотные активы»);
- более 12 месяцев после отчетного периода – в составе внеоборотных активов (по статье баланса «Прочие внеоборотные активы»).

2.11. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- 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 Отчете о движении денежных средств организация 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. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

2.12. Договоры аренды

Организация осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

2.12.1. Учет у Арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды. При этом в случае если срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей.

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно по группе статей «Основные средства» или «Инвестиционная недвижимость» бухгалтерского баланса.

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018. Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору.

Организация проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения. Обесценение прав пользования активами осуществляется на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО. Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА

1. Организация применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 организация использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, производя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 01.01.2022.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+), тыс. руб.
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	887	-205

ретроспективно с корректировкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год сравнительных показателей за 2020 – 2021 гг.

2. Организация применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

3. Организация применяет ФСБУ 25/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 отражаются ретроспективно.

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики у Арендатора.

В целях обеспечения соответствия данных об объектах учета аренды, формируемых в индивидуальной отчетности организации - арендатора, требованиям консолидированной отчетности по МСФО ретроспективный пересчет показателей, связанных с объектом учета аренды, осуществляется с момента не ранее вступления в силу МСФО (IFRS) 16. Арендатор исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета по договорам аренды, исполнение которых началось до 2019 года, применялся с момента вступления в силу МСФО (IFRS) 16, с 2019 года – с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.

4. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

4.1. Основные средства

Наличие и движение основных средств представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 2.1. «Наличие и движение основных средств».

Наличие и движение арендованных основных средств представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 2.8. «Наличие и движение арендованных основных средств», 2.9. «Наличие и движение арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка».

Незавершенные капитальные вложения, законсервированные основные средства в Обществе на 31.12.2022 отсутствуют.

Авансы на приобретение основных средств в Обществе на 31.12.2022 не выдавались.

4.2. Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2022 отражены активы на сумму 172 167 тыс. руб.:

1. Стоимость неисключительных лицензий Общества, отраженных на счете «Расходы будущих периодов», которая будет погашаться в период с 2023 по 2026 годы в размере 736 тыс. руб.;
2. Накопленные расходы, отраженные на счете «Расходы будущих периодов», в размере 17 437 тыс. руб. в связи с отложенным решением о целесообразности (возможности) приобретения пакета акций АО «ТГСК «Ильменит» с высокой вероятностью приобретения финансовых вложений в 2023 году.
3. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР в размере 58 822 тыс. руб.
4. Авансы, выданные исполнителю по договору о выполнении НИОКР в размере 95 172 тыс. руб.

В составе прочих внеоборотных активов на 31.12.2021 отражены активы на сумму 34 506 тыс. руб.:

5. Стоимость неисключительных лицензий Общества, отраженных на счете «Расходы будущих периодов», которая будет погашаться в период с 2023 по 2026 годы в размере 914 тыс. руб.;
6. Накопленные расходы, отраженные на счете «Расходы будущих периодов», в размере 30 601 тыс. руб. в связи с отложенным решением о целесообразности (возможности) приобретения финансовых вложений по проекту «Фосфогипс»;
7. Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР в размере 2 991 тыс. руб.

4.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 4.1. «Наличие и движение запасов».

4.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма долгосрочных финансовых вложений организации составила 594 773 тыс. руб., из нее 594 773 тыс. руб. – финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. В составе долгосрочных финансовых вложений числятся 174 080 шт. (24,99%) обыкновенных акций АО «ТГЭК «Ильменит» балансовой стоимостью 594 773 тыс. руб.

В составе краткосрочных финансовых вложений числятся займы, выданные АО «ТГЭК «Ильменит» на срок менее года на сумму 743 000 тыс. руб.

Для обеспечения займа получено в залог оборудование АО «ТГЭК «Ильменит» стоимостью 829 416 тыс. руб.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, в Обществе на отчетные даты отсутствуют.

Общество не имеет ценных бумаг, обремененных залогом.

Потенциально существенные рыночные и кредитные риски, связанные с финансовыми вложениями Общества, минимальны.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 3.1. «Наличие и движение финансовых вложений».

4.5. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

- 534 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022;
- 901 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2021;
- 2 895 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2020.

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства по действующим договорам займа с АО «Атомредметзолото». Данная информация представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 27.2. «Возможности по привлечению дополнительных денежных средств».

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 27.1. «Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств».

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 198 516 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 224 447 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 129 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 99 280 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация не получала авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 7 063 тыс. руб. (НДС в

соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2021 и 2022 имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Код строки ОДДС	Наименование строки	Сумма 2021, тыс. руб.	Сумма 2022, тыс. руб.
4213	Поступления от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	585 083	-
4223	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	1 208 908	119 175
4311	Получение кредитов и займов	1 295 597	421 481
4323	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	666 043	16 740
4222	Платежи в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	585 083	-

4.6. Дебиторская задолженность

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблицах 5.1.1. «Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах», 5.1.2 «Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах».

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 просроченная дебиторская задолженность у Общества отсутствует.

4.7. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 5.3. «Наличие кредиторской задолженности».

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.20 у Общества отсутствует просроченная кредиторская задолженность.

4.8. Обеспечение обязательств

В качестве обеспечения обязательств Общество в 2021, 2022 годах получало банковские гарантии, обеспечительные платеж и оборудование в залог.

Обеспечение обязательств Общества представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 8.1 «Обеспечения обязательств».

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 Общество не выдавало поручительств.

Информация о полученных поручительствах представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 8.3. «Полученные поручительства (гарантии)».

По состоянию на 31.12.2021, 31.12.2022 Общество не передавало имущество в залог.

Информация об имуществе, полученном в залог представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 8.5 «Имущество, полученное в залог».

4.9. Налоги и сборы

С 01.01.2013 Общество является участником консолидированной группы налогоплательщиков Госкорпорации «Росатом» в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций на основании договора от 10.10.2012 № 2, зарегистрированного в ИФНС № 6 16.11.2012, с учетом последующих дополнений.

Информация о налогах и сборах Общества представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 5.5. «Налоги и сборы».

4.10. Кредиты и займы

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 14.1. «Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам».

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в размерах, указанных в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 14.3. «Проценты по кредитам и займам».

4.11. Оценочные обязательства

Общество формирует оценочные обязательства по вознаграждениям работников: годовой премии по КПЭ и отпускам.

Наличие и движение краткосрочных оценочных обязательств представлено в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 7.2. «Краткосрочные оценочные обязательства».

4.12. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка) представлен в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 13.1. «Расчеты по налогу на прибыль».

4.13. Договоры аренды

Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде вне зависимости от срока аренды и рыночной стоимости предмета аренды (пп. «а», «б» п. 11 ФСБУ 25/2018).

Общество в период 2020-2022 арендовало следующие объекты:

Наименование объекта, площадь, адрес	Характера аренды	Сроки аренды	Денежные потоки
Офис, арендованная площадь 33 м2 по адресу г. Москва, Большой Дровяной пер., д. 22, 4 этаж, пом. 23, 24	Операционная	18.04.2022-17.03.2023	Сумма договора 725 тыс. руб. с НДС. В 2022 году оплачено:

			- обеспечительный платеж 66 тыс. руб. - аренда 561 тыс. руб.
Офис, арендованная площадь 136,86 м2 по адресу г. Москва, ул. Николоямская д.40/22 строение 4 (оф. 306, 610)	Операционная	01.08.2022-30.06.2023	Сумма договора 2 761 тыс. руб. с НДС. В 2022 году оплачено: - обеспечительный платеж 19 тыс. руб. - аренда 1 255 тыс. руб.
Офис, арендованная площадь 136,86 м2 по адресу г. Москва, ул. Николоямская д.40/22 строение 4 (оф. 306, 610)	Операционная	10.01.2022-31.07.2022	Сумма договора 1 556 тыс. руб. с НДС. В 2022 году оплачено: - аренда 1 556 тыс. руб.
Арендованная площадь 84,49 м2 по адресу г.Москва, ул.Николоямская д.40/22 строение 4 (офис 610)	Операционная	01.09.2021-09.01.2022	Сумма договора 652 тыс. руб. с НДС. В 2021 году оплачено: - обеспечительный платеж 80 тыс. руб. - аренда 608 тыс. руб. В 2022 году оплачено: - аренда 44 тыс. руб.
Арендованная площадь 84,49 м2 по адресу г.Москва, ул.Николоямская д.40/22 строение 4 (офис 610)	Операционная	15.09.2020-31.08.2021	Сумма договора 1750 тыс. руб. В 2020 году оплачено: - обеспечительный платеж 152 тыс. руб. - аренда 688 тыс. В 2021 году оплачено: - аренда 1062 тыс. руб.

Информация о договорах аренды и правах пользования активами представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблицах 29.1 «Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором», 29.2 «Наличие и движение прав пользования активами».

Общество сдает в субаренду офис. Арендная плата включает в себя плату за пользование помещением и плату за услуги по эксплуатации здания. Переменная часть арендной платы отдельно не выделяется.

Для минимизации рисков в договорах субаренды предусмотрен обеспечительный платеж и устранение повреждений, причиненных субарендатором за его счет.

Наименование объекта, площадь, адрес	Характера аренды	Сроки аренды	Денежные потоки
Офис г. Москва, ул. Николоямская, дом 40/22, строение 4, этаж 6, помещение № VII, комната 21, 5,6 кв	Операционная	01.08.2022-30.06.2023	Сумма договора 132 тыс. руб. с НДС. В 2022 году получено: - обеспечительный платеж 2 тыс. руб. - аренда 60 тыс. руб.
Офис г. Москва, ул. Николоямская, дом 40/22, строение 4, этаж 6, помещение № VII, комната 21, 5,6 кв	Операционная	01.09.2021-31.07.2022	Сумма договора 108 тыс. руб. с НДС. В 2021 году получено: - обеспечительный платеж 10 тыс. руб. - аренда 39 тыс. руб. В 2022 году получено: - аренда 69 тыс. руб.

Офис г. Москва, ул. Николоямская, дом 40/22, строение 4, этаж 6, помещение № VII, комната 21, 5,6 кв	Операционная	01.03.2021-31.08.2021	Сумма договора 57 тыс. руб. с НДС. В 2021 году получено: - обеспечительный платеж 9 тыс. руб. - аренда 57 тыс. руб. В 2021 году возвращен обеспечительный платеж 9 тыс. руб.
--	--------------	-----------------------	--

4.14. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах Общества представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 11.3. «Прочие доходы и прочие расходы».

4.15. Информация о связанных сторонах

Информация о лицах, входящих в ГК Росатом, размещена на сайте <http://www.rosatom.ru>, а также представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.6 «Список связанных сторон».

Общество контролируется Акционерным обществом «Атомредметзолото» (100%), которое в свою очередь контролируется Акционерным обществом «Атомный энергопромышленный комплекс», которое в свою очередь контролируется Государственной Корпорацией по атомной энергии «Росатом».

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2022, 2021 годах представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблицах 15.1. «Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями» и 15.2. «Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями».

Займы, выданные и полученные связанными сторонами годами представлены в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.3. «Займы, выданные / полученные связанными сторонами».

Информация о вознаграждении руководящим сотрудникам представлена в приложении к настоящим Пояснениям в таблице 15.5. «Вознаграждения руководящим сотрудникам. Членам совета директоров вознаграждение не выплачивалось».

К основному управленческому персоналу относятся генеральный директор, заместитель генерального директора и главный бухгалтер Общества.

Стоимостные показатели по незавершённым на конец отчетного периода операциям, а также условия и сроки завершения расчетов:

№ п/п	Связанная сторона	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Условия и сроки завершения расчетов
1	АО "УДК "Горное"	12 тыс. руб.	-	Обеспечительный платеж по договору аренды, 30.06.2023
2	АО "Атомэнергопром"	-	233 тыс. руб.	Постоплата, до 30.09.2023
3	АО "Гринатом"	-	175 тыс. руб.	Постоплата, до 31.01.2023
4	АО "Атомредметзолото"	-	1 050 255 тыс. руб.	31.01.2023
5	АО "ТГОК "ИЛЬМЕНИТ"	806 174 тыс. руб.	-	31.01.2023

4.16. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

4.17. Непрерывность деятельности, влияние различных факторов

На 31.12.2022 в Обществе присутствуют следующие негативные факторы, которые могут свидетельствовать о существенной неопределенности в отношении способности Общества непрерывно продолжать свою деятельность:

- убыток за 2021, 2022 годы;
- отрицательный денежный поток от текущих и инвестиционных операций;
- отклонение основных финансовых коэффициентов от нормативных значений.

Однако, Общество в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует. Общество реализует долгосрочные проекты в области редких и редкоземельных металлов, которые нацелены на получение прибыли как от производственной деятельности, так и от дивидендного потока.

В связи с пандемией COVID-19 в 2021-2022 годах в Обществе был осуществлён частичный перевод персонала на удаленный режим работы. На 31.12.2022 сотрудники вернулись к работе в офисе. Иного влияния на деятельность Общества пандемия COVID-19 не оказала.

Исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не приводят к существенным изменениям нашей деятельности, т.к. в Обществе отсутствуют и не планируются отношения с представителями иностранных государств и движение денежных средств по валютному счету.

Генеральный директор

Р. Р. Димухамедов

Главный бухгалтер

Л.В. Парахина

14 февраля 2023