

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «РУСАТОМ СЕРВИС»
ЗА 2022 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Акционерное общество «Русатом Сервис» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИ ФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1117746845523 «24» октября 2011 года. Свидетельство 77 № 011956039.

Организационно-правовая форма – Непубличное акционерное общество (согласно ОКОПФ 12267) и код собственности – Иная смешанная российская собственность (согласно ОКФС 49).

Место нахождения (юридический адрес) АО «Русатом Сервис» - 117335, Россия, Москва, Нахимовский проспект, 58, 9 этаж, помещение XXVI.

Основным видом деятельности АО «Русатом Сервис» является производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (ОКВЭД – 35.11.3). Кроме этого, зарегистрированы дополнительные виды деятельности, в том числе активно используется код 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием и 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая.

В 2022 году Общество продолжает работать с АЭС «Куданкулам» (Индия) и Тяньваньской АЭС (Китай). Выручка за этот год по товарам, работам, услугам, предоставленным АЭС «Куданкулам» и Тяньваньской АЭС, составила 843 149 тыс. руб. и 2 272 622 тыс. руб. соответственно.

В 2022 Общество активно начало работать на рынке Белоруссии. Выручка за этот год по товарам, работам, услугам, предоставленным Белорусской АЭС, составила 1 582 704 тыс. руб.

В 2022 году Общество продолжило предоставление услуг по обучению специалистов АЭС «Руппур» (Бангладеш). Выручка по профессиональному образованию специалистов АЭС «Руппур» в этом году составила 856 575 тыс. руб.

В 2022 году Общество успешно продолжает работать на рынке Турции. Выручка по товарам, работам и услугам, предоставленным АЭС «Аккую» составила 2 267 085 тыс. руб.

На все виды деятельности имеются необходимые лицензии.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Русатом Сервис» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Филиал АО «Русатом Сервис» в Республике Болгарии, дата создания 16.04.2014 года, находящийся по адресу: Республика Болгария, Козлодуй 3321, Площадка АЕЦ, Административный корпус «Атомэнергоремонт» ЕАД, этаж 8;

Филиал АО «Русатом Сервис» в Республике Армения, дата создания 15.04.2015 года, находящийся по адресу: Республика Армения, Ереван 0027, Малатия-Себастья, проспект Адмирала Исакова, 50;

Филиал АО «Русатом Сервис» в Венгрии, дата создания 14.06.2018 года, находящийся по адресу: Венгрия, 1054 Будапешт, площадь Свободы здание башни "Гранит", 4-ый этаж;

Представительство АО «Русатом Сервис» в Республике Беларусь, дата создания 14.11.2019 года, находящийся по адресу: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Мясникова, дом 70, офис 309, каб.2;

Филиал АО «Русатом Сервис» в Республике Турции, дата создания 11.02.2020 года, находящийся по адресу: Республика Турция, провинция Мерсин, округ Силифке, район Ташуджу, бульвар Ататюрка, дом 174А;

Филиал АО «Русатом Сервис» в Народной Республике Бангладеш, дата создания 26.02.2022 года, находящийся по адресу: 6622, Пионерная база для строительства АЭС «Руппур», корпус 5.7, комната №206, Ишварди, Пабна, Бангладеш.

АО «Русатом Сервис» имеет дочерние и зависимые общества:

АО «АТЭК», находящийся по адресу: Москва, 2-ой Южнопортовый проезд, д.18, стр.2;

АО «ИТЦ «ДЖЭТ», находящийся по адресу: Москва, Нахимовский проспект, 58;

Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "Европизн Пауэр Сервисиз" (European Power Services Private Company Limited by Shares), находящаяся по адресу: 1037, Будапешт, ул. Монтевидео, 3/А, 3й этаж 34/А.

Закрытое акционерное общество «БелАтомСервис», находящее по адресу: Республика Беларусь, 231201, город Островец, улица Карла Маркса, дом 37а, помещение 26.

Товарищество с ограниченной ответственностью «Светоч», находящее по адресу: Республика Казахстан, г. Нур – Султан, район «Есиль», ул. Кунаева, дом 2; юридический адрес: 130000, Республика Казахстан, Магнистауская область, г. Актау, микрорайон 4, дом 9, квартира 40;

ООО «ДЖЭТ ЛАБ», находящийся по адресу: Москва, Нахимовский проспект, 58, помещ. XXV, ком. 16А.

ООО «АтомИнтелМаш», находящийся по адресу: Московская область, г. Дубна, ул. Программистов, 4, стр. 4, оф. 107.

Среднегодовая численность работающих в АО «Русатом Сервис» за отчетный период составила 279 человек, за предыдущий отчетный период 230 человек.

В состав Совета директоров АО «Русатом Сервис» по состоянию на 31 декабря 2022 года входят:

Воронкова Дарья Владимировна – Председатель Совета Директоров, Начальник управления по новым бизнесам за рубежом Госкорпорации «Росатом»,

Константинов Никита Игоревич – Заместитель Генерального директора АО «Концерн Росэнергоатом»,

Сальков Евгений Александрович - Генеральный директор АО «Русатом Сервис»,

Марков Юрий Михайлович – Генеральный директор АО «Атомтехэнерго»,

Джангобегов Виктор Владимирович – Генеральный директор ОАО ОКБ «ГИДРОПРЕСС».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Сальковым Евгением Александровичем.

Единоличный исполнительный орган подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

Ревизионная комиссия в АО «Русатом Сервис» отсутствует.

Конечным бенефициаром является Российская Федерация в лице ГК «Росатом».

По состоянию на 31.12.2022 года **акционерами АО «Русатом Сервис»** являются:

Акционерное общество «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» - 96,7% уставного капитала Общества;

Акционерное общество «Атомное и энергетическое машиностроение» - 1,1% уставного капитала Общества;

Акционерное общество «Ордена Трудового Красного Знамени и ордена труда ЧССР опытное конструкторское бюро «ГИДРОПРЕСС» - 1,1% уставного капитала Общества;

Акционерное общество по наладке, совершенствованию эксплуатации и организации управления атомных станций «Атомтехэнерго» - 1,1% уставного капитала Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

При ведении бухгалтерского учета АО «Русатом Сервис» руководствовалось Федеральным законом от 06.12.2011 N 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 АО «Русатом Сервис» 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
ЕВРО	75,6553	84,0695	90,6824
Доллар США	70,3375	74,2926	73,8757
Армянский драм	100 AMD/17,8717	100 AMD/15,5164	100 AMD/14,1457
Болгарский лев	38,2977	42,9487	46,3083
Белорусский рубль	25,7044	29,1458	28,6018
Венгерский форинт	100 HUF/18,7227	100 HUF/22,7476	100 HUF/24,8426
Турецкая лира	10TRY/37,5865	10TRY/57,8432	10,0887
Бангладешская така	0,6847	-	-

Величина курсовых разниц 2022 года, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составляет:

Курсовые разницы	Доход (тыс. руб.)	Расход (тыс. руб.)
Подлежащие оплате в иностранной валюте	3 080 290	2 915 494
Подлежащие оплате в рублях	1 395 879	1 158 609

Величина курсовых разниц 2021 года, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составляет:

Курсовые разницы	Доход (тыс. руб.)	Расход (тыс. руб.)
Подлежащие оплате в иностранной валюте	785 876	1 222 217
Подлежащие оплате в рублях	252 970	214 607

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.

Функциональной валютой всех обособленных иностранных подразделений является рубль РФ.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

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 поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» 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 поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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.

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

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.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

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	0
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	0
Топология интегральных микросхем	0
Селекционные достижения	0
Деловая репутация организации	0
Прочие	2-5

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

2.4. Основные средства

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

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, принимаются к учету в составе основных средств, не зависимо от даты начала и окончания государственной регистрации.

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.

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая вместе с капитальными вложениями в такую недвижимость отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

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.

Элементы амортизации основных средств за 2022 год представлены в таблице:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	15658	X	X	-
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	2793	2-7	линейный	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	12865	2-5	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-
в том числе:				
Здания	-	-	-	-

Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

В связи с проведенной в 2021 году инвентаризацией объектов основных средств, увеличился срок полезного использования по состоянию на 31.12.2021 года.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств, проведенной организацией в 2021 году:

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки	
	Срок полезного использования, мес.	
	До	После
Стойка Reception в приемной генерального директора	61	134
Телефонная станция	85	134
МФУ HP Color LaserJet Enterprise CM4540f MFP	25	133
Стол письменный 230*100*76 SELECTA палисандр	61	132
Гардероб 94x45x211 PALLADIO (ARM212N) орех	61	131
Шкаф для бумаг со стеклом 94x45x211 PALLADIO орех	61	131
Сервер Proliant DL360p Gen8 E5-2630	25	124
Ленточный накопитель данных HP Ultrium 3000 SAS Tape Drive	25	124
МФУ HP Color LaserJet Enterprise CM4540f MFP	25	120
Кухонный комплект (3 этаж)	61	100
Маршрутизатор Cisco ISR 4331 (3GE,2NIM,1SM,4G FLASH,4G DRAM,IPB)	37	96
Источник бесперебойного питания APC SMX3000RMHV2U	25	93
Система хранения Storwize V3700 2,5- inch Storage Controller Unit	25	89
Сервер Top Seiler x3550 M5, Xeon 10C E5-2650v3 105W	25	89
Сервер Top Seiler x3550 M5, Xeon 10C E5-2650v3 105W	25	89
Корпоративная система видеоконференцсвязи (КС ВКС)	61	85
Сервер Lenovo TopSeiler x3550 M5	25	81

Сервер Lenovo TopSeiler x3550M5	25	81
ПАК АПКШ Континент 3.7 IPC-100 ЦУС	61	73
ПАК Континент 3.7 Кripto Шлюз	61	73
Сервер 8869ERG Lenovo TopSeller x3550 M5 Xeon 14C	25	70
Сервер TopSeller x3550 M5 8869EGG Lenovo Xeon 10C	25	70
МФУ HP Color LaserJet Managed MFP E87640dn/Z8Z12A	37	69
Система конференцсвязи CTS-SX20N-P40-K9	61	69
Система конференцсвязи CTS-SX20N-P40-K9	61	69
МФУ HP Color LaserJet Managed MFP E87640dn/Z8Z12A	37	68
МФУ HP Color LaserJet Managed MFP E77830dn/Z8Z04A	37	68
МФУ HP Color LaserJet Managed MFP E77830dn/Z8Z04A	37	68
Система конференцсвязи CTS-SX20N-P40-K9	61	68
Раздевалка офисная ТЗ 21 поз.5	61	67
Зона переговорная Flags LAS	61	62
Стол переговорный Enosi Evo LAS	61	62
Проектор PA653U	37	55
Система хранения MSA 1050 Q2R22A	25	53
Система видеоконференцсвязи SX10 CTS-SX10N-AU	61	63
Система видеоконференцсвязи SX10 CTS-SX10N-AU	61	63
Система видеоконференцсвязи SX10 CTS-SX10N-AU	61	63
Система видеоконференцсвязи SX10 CTS-SX10N-AU	61	63
Система видеоконференцсвязи CTS-SX20-PHD12X-K9	61	88
Сервер R440 Dell №12	25	50
Кухня ТЗ 4 п.1 9 этаж Приемная	61	62
Кухня ТЗ п.2 9 этаж Большая	61	62
Кухня ТЗ п.3 9 этаж Малая	61	62
Кухня ТЗ п.4 8 этаж	61	62
Щитовое оборудование (Монтаж ЩР2, навесное)	61	62
Система презентационная CSE-200 Barco	61	62
Система видеонаблюдения (СВН) Нахимовский проспект,58	56	57
Полы и потолки (Нахимовский проспект,58)	56	57
Стены и перегородки с дверьми Нахимовский проспект, 58	56	57
Структурированная кабельная сеть (СКС) Нахимовский проспект,58	56	57
Система контроля и управления доступом (СКУД) Нахимовский	56	57
Автоматическая пожарная сигнализация (АПС) Нахимовский проспект,58	56	57
Система оповещения и управления эвакуацией (СОУЭ) Нахимовский	56	57
Автоматическая установка водяного пожаротушения (АУВПТ)	56	57

Газовое пожаротушение (ГПТ) Нахимовский проспект, 58	56	57
Вентиляция (Нахимовский проспект, 58)	56	57
Дымоудаление (Нахимовский проспект, 58)	56	57
Водоснабжение и канализация (ВК) Нахимовский ,58	56	57
Кондиционирование 8 этаж (Нахимовский проспект, 58)	56	57
Стол для переговоров ТЗ 5 п.6	61	62
Стойка рецепции ТЗ 5 п.1	61	62

По состоянию на 31.12.2021 года ликвидационная стоимость основных средств равна нулю, способ начисления амортизации остался неизменным, причина изменения сроков полезного использования явилось то, что основные средства продолжают приносить экономические выгоды.

В связи с проведенной в отчетном году инвентаризацией объектов основных средств, на 31.12.2022 года срок полезного использования не изменялся.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, в АО «Русатом Сервис» отсутствуют.

2.5. Запасы

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

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

При продаже и ином выбытии драгоценных металлов и драгоценных камней, используемых в особом порядке, их оценка производится по себестоимости каждой единицы таких запасов. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с их приобретением.

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

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно в момент ее передачи в производство (эксплуатацию).

Стоимость тары (в том числе многооборотной), право собственности на которую принадлежит организации, за исключением тары-оборудования, удовлетворяющей критериям признания основных средств, относится на расходы организации в момент передачи указанной тары в эксплуатацию.

Оценка незавершенного производства и готовой продукции производится по фактической производственной себестоимости.

2.6. 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 можно определить текущую рыночную стоимость, переоцениваются по текущей рыночной стоимости на конец отчетного периода. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

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.

Ценные бумаги (кроме индивидуально идентифицируемых, включая векселя и депозитные сертификаты), не имеющие рыночной стоимости, оцениваются в бухгалтерском учете при выбытии по их видам способом ФИФО. Иные финансовые вложения (включая индивидуально идентифицируемые ценные бумаги, такие как векселя и депозитные сертификаты), по которым текущая рыночная стоимость не определяется, отражаются при выбытии по первоначальной стоимости каждой единицы.

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

2.7. 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).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением 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.

2.8. Отложенные налоги

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

2.9. Выручка, прочие доходы

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

В случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг 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 требованиями законодательных и нормативных актов.

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;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений (в основные средства);
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;

- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки обязательства по аренде, чистой стоимости инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

2.10. 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.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе неисключительные права на пользование программами, лицензиями, сертификатами), 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»).

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлению»);

средства займов со сроком возврата займодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств займодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

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.

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

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

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13.1. 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).

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

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

Затраты арендатора на отдельные и неотделимые улучшения предмета аренды, не компенсируемые арендодателем, не увеличивают стоимость права пользования активом и признаются в качестве отдельных активов в соответствии с ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020 или списываются на расходы согласно ПБУ 10/99.

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.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.13.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно. Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов. Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

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, произведя 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	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс. руб.)	13 046	(9 861)
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	(9 794)

На 31.12.2021 года обесценение объектов основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности в организации отсутствует.

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 25/2018, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 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.

3.1 ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА.

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки проектной документации по объекту строительства, реконструкции, модернизации, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые для разработки предпроектной документации для планируемых объектов строительства, реконструкции, модернизации, понесенные до принятия решения о приобретении, создании, улучшении и (или) восстановлении объектов основных средств, не включаются в капитальные вложения.

Признание объектов основных средств:

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (за исключением отдельных видов (групп) активов, установленных в учетной политике Организации),

29.2. Наличие и движение прав пользования активами

2702

[illegible]

1502

[illegible]

29.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

2022

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	1-3
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	1
Транспортные средства	1
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	-
Другие виды основных средств	-
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	
Здания	-
Другие виды основных средств	-

29.4. Информация о пересмотре сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора

2022

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр суммы будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
309/2657-Д от 11.06.2019г.	Помещение на Нахимовском проспекте		1948		19635

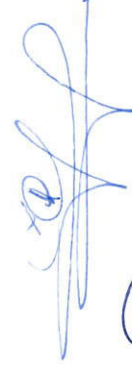
29.7. Доходы арендодателя от операционной аренды

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
7836	6333	340	267

**29.8. Неотделимые улучшения предмета аренды, некомпенсируемые
арендодателем**

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего		
в том числе:		
Здания	74	924
Сооружения и передаточные устройства		
Машины и оборудование		
Транспортные средства		
Земельные участки и объекты природопользования		
Другие виды основных средств		
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего		
в том числе:		
Здания		

Генеральный директор



Е.А. Сальков

Главный бухгалтер



О.С. Розанова

Дата: 26.01.2023г.

