Общество с ограниченной ответственностью «Центр развития ядерной медицины»

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2022 г.
ТЕКСТОВАЯ ЧАСТЬ

I. Общие сведения

Общая информация об Обществе

Общество с ограниченной ответственностью «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ» (далее - «Общество») было зарегистрировано 06 ноября 2012 г. Размер уставного капитала Общества составляет 200 000 (Двести тысяч) рублей. Уставный капитал оплачен полностью.

На 01.01.2022 г. участниками Общества являлись:

- АО "Согаз Тауэр"– с долей участия 65%,
- НИЦ "Курчатовский институт" – с долей участия 35%.

В отчетном году состав участников не менялся.

На 31.12.2022 участниками Общества являются:

- АО "Согаз Тауэр"– с долей участия 65%,
- НИЦ "Курчатовский институт" – с долей участия 35%.

В Обществе отсутствует бенефициарный владелец с долей участия прямо или косвенно более 25% в уставном капитале. В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 115-ФЗ « О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» лицом, оказывающим значительное влияние на Общество является единоличный исполнительный орган - в соответствии с Уставом Общества генеральный директор Хасин А.А.

Общество зарегистрировано по адресу: 121205, г. Москва, территория инновационного центра «Сколково», Большой бульвар, д. 42, стр. 1, этаж 3, помещение № 1100, рабочее место № 3

Основные виды деятельности

Основным видом деятельности ООО «ЦЕНТР РАЗВИТИЯ ЯДЕРНОЙ МЕДИЦИНЫ» является Научные исследования и разработка в области естественных и технических наук (Код ОКВЭД 72.19).
С 2013 года Общество осуществляет реализацию проекта "Разработка технологии и организация производства стронция-82". В рамках инвестиционной программы по проекту осуществляется деятельность, направленная на обеспечение производственного помещения для организации производства, приобретается технологическое оборудование и осуществляются научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, необходимые для обеспечения организации производства.

Информация об исполнительных и контрольных органах Общества

Единоличный исполнительный орган Общества:
генеральный директор Хасин Александр Александрович - с 29.05.2013г.

Протокол о прекращении срочного трудового договора и избрании генерального директора от 21.05.2018г.
Совет директоров, действующий на основании Протокола 66 от 25.05.2018 г., прекратил полномочия в соответствии с Протоколом 90 от 18.02.2020 г. Новый Совет директоров не избирался.

Информация о численности персонала Общества

Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила 19 человека.
Численность персонала Общества по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 22 человека.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. обособленные подразделения отсутствуют.
По состоянию на 31 декабря 2021 г. Обществом зарегистрированы следующие обособленные подразделения:

1. «Технопарк Сколково» 01.04.2019, адрес: г.Москва, терр. ИЦ Сколково, ул. Большой б-р, д. 42, к.1, э.3 оф. 1104;
2. «Офис НБИКС» 01.09.2020, адрес: г.Москва, пл. Ак.Курчатова, д.1 стр.159

Операционная среда Общества

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся сложная геополитическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении ряда российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику.
С 24.02.2022 произошло изменение геополитической ситуации, которое оказало значительное негативное влияние на российскую экономику, привело к резкому и непредсказуемому изменению курсов иностранных валют, неоднократному изменению ставки рефинансирования, введению экономических санкций в отношении российских юридических и физических лиц. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и в 2022 году продолжают оказывать негативное влияние на бизнес, участников рынка, контрагентов Общества, а также на российскую и мировую экономику.
Геополитическая ситуация оказывает влияние на сроки реализации инвестиционного проекта, однако, ведение научной деятельности не прерывалось благодаря организованным руководством Общества мерам.

II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в отчетности

Настоящий бухгалтерский отчет Общества подготовлен на основе следующей учетной политики.

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

- допущения имущественной обособленности, который состоит в том, что активы и обязательства Общества учитываются отдельно от активов и обязательств других юридических и физических лиц;
- допущения непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке;

- допущения последовательности применения в своей практической деятельности принятой учетной политики;
- допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

Основа составления

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденного Приказом МФ РФ от 06.10.2008 №106н и Приказа МФ РФ от 29.07.1998 №34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ», иных нормативных актов МФ РФ.

Ведение бухгалтерского учета осуществлялось бухгалтерией под контролем главного бухгалтера.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением основных средств, нематериальных активов, активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочные обязательства.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на 31 декабря 2022 г. Курсы валют составили на эту дату 71,9778 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб..) и 76,0765 руб. за 1 евро на 31 декабря 2022 г. (31 декабря 2021 г. – 84,0695 руб.).

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязатсльств, подлежащих оплате в иностранной валюте и подлежащих оплате в рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязатсльства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства рассматриваются как долгосрочные.

Основные средства и доходные вложения в материальные ценности

Учет основных средств и капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и 26/2020 "Капитальные вложения".

Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Капитальные вложения в основные средства по их завершении считаются основными средствами.

Активы стоимостью, превышающей 100 тысяч рублей, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств.

Если стоимость актива Общества не превышает установленного лимита, а затраты на его приобретение и создание отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Срок полезного использования основного средства для целей бухгалтерского учета определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.
Переоценка объектов основных средств не производится, все объекты ОС после признания учитываются по первоначальной стоимости.
Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с учета.
По объектам основных средств амортизация начисляется линейным способом.
Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую Общество получило бы в случае выбытия данного объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие.
Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.
Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств, которая проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.
Общество проводит проверку объектов основных средств на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".
Общество проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов".

Сроки полезного использования в разрезе групп основных средств:

Группы ОС	**Срок полезного использования**
Здания	-
Сооружения	от 5 до 7 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 7 лет
Офисное оборудование	от 1 до 2 лет
Транспортные средства	-

Затраты на ремонт основных средств признаются текущими расходами в том периоде, когда они были произведены.
В связи с созданием инвестиционных активов Общество отражает в бухгалтерском балансе в строке основные средства также оборудование к установке, затраты на строительство основных средств, материальные запасы, авансы уплаченные по капитальным вложениям.
В бухгалтерском балансе основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом амортизации, накопленной за всё время эксплуатации.

Незавершенное строительство и незавершенные капитальные вложения.

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с 26/2020 "Капитальные вложения".
Капитальные вложения в основные средства признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Учет затрат на формирование объектов производственного цикла ведется на субсчете 08.3 «Строительство объектов основных средств» в разрезе объектов (аналитические регистры или статьи). Инвентарная стоимость каждого объекта формируется за счет прямых затрат, непосредственно связанных с производством данного объекта, и общих затрат, которые относятся

ко всем (или нескольким) объектам. По окончании формирования объекта общие затраты подлежат включению в первоначальную стоимость каждого объекта пропорционально накопленной на тот момент сумме прямых затрат.
При осуществлении инвестиционной деятельности в качестве инвестиционного актива принимаются объекты основных средств, имущественных комплексов и другие аналогичные объекты, требующие большого времени (свыше 3-х месяцев) и значительных затрат на приобретение и (или) строительство. Значительными признаются затраты, превышающие 15 000 тыс. руб.
Общество в отчетном году занималось исключительно созданием инвестиционных активов и не получает систематического дохода по обычным видам деятельности, в связи с чем осуществленные Обществом затраты и проценты по заемным (кредитным) средствам, привлекаемым в ходе создания инвестиционных активов увеличивают их первоначальную стоимость и отражаются на счете 08.
В случае, когда средства полученных кредитов и займов временно размещены в качестве финансовых вложений (например, на депозитных и других специальных счетах в банках, направлены на приобретение ценных бумаг, выдачу займов и т.д.), то проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, уменьшаются на величину дохода от временного использования средств полученных займов (кредитов) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений. Сумма превышения доходов от временного размещения заемных средств в качестве финансовых вложений над суммой начисленных по этим заемным средствам процентам относится на прочие доходы.
Аналитический учет начисленных процентов по заемным средствам ведется по каждому договору в специальных регистрах. При использовании части заемных средств на приобретение активов или осуществления других операций, не связанных с деятельностью по созданию инвестиционных активов, начисленные проценты в части займа или кредита, использованного для этих целей, относятся к прочим расходам в течение всего срока пользования соответствующими заемными средствами.
Проценты по заемным средствам, целью получения которых является погашение ранее взятого кредита или займа, ранее использованного для финансирования работ по строительству в период строительства также включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива.
Незавершенные вложения во внеоборотные активы включают оборудование, требующее монтажа, а также иные вложения во внеоборотные активы, не принятые в состав основных средств, нематериальных активов.
В бухгалтерском балансе указанные объекты с учетом их существенности отражаются по дополнительно введенным строкам к статьям «Нематериальные активы», «Основные средства», в зависимости от того, в качестве каких активов эти объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Учет аренды

Формирование в бухгалтерском учете и отчетности информации об объектах бухгалтерского учета, возникающих при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, производится в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
Договоры, которые в соответствии с гражданским законодательством являются договорами аренды, но в отношении предмета аренды, которых не выполняются условия признания в качестве объектов учета аренды в соответствии с ФСБУ 25/2018 для бухгалтерского учета не признаются договорами аренды.
При определении срока аренды принимается во внимание, является ли договор аренды договором, по которому первоначальный срок аренды установлен не более 12 месяцев, по истечении которого договор пролонгируется на неопределенный срок. В этом случае после пролонгации дата окончания договора аренды становится оценочной.
Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:
срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды.;

рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.
Право используется, если одновременно выполняются следующие условия:

1) договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору (а также отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа);

2) не предполагается предоставление предмета аренды в субаренду.

Если организация принимает решение не признавать право пользования активом и обязательство по аренде, то арендные платежи она учитывает в качестве расхода равномерно в течение срока действия договора аренды.

Право пользования активом учитывается на отдельном субсчете "Права пользования активами" к счету 01 "Основные средства" и признается по фактической стоимости.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей исходя из срока аренды, номинальной стоимости арендных платежей, ставки дисконтирования и представляет собой обязательства по уплате арендных платежей в будущем.

Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

Стоимость предметов аренды по договорам краткосрочной аренды, договорам аренды малоценных объектов отражается на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Право пользования активом погашается посредством амортизации.

Срок полезного использования актива в форме права пользования не должен превышать срока аренды, если не предполагается переход к Обществу права собственности на предмет аренды.

Если договор предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды, то амортизация считается в течение всего срока полезного использования объекта.

Начисление амортизации производится линейным способом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания права пользования активом в бухгалтерском учете; и прекращается начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем списания с бухгалтерского учета.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Начисление процентов осуществляется ежемесячно.

Право пользования активом отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы».

Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие обязательства» в составе долгосрочных обязательств либо по группе статей «Прочие обязательства» в составе краткосрочных обязательств в зависимости от срока погашения.

Начисленные по обязательству по аренде проценты, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива, отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей «Проценты к уплате».

К договорам аренды, по которым Общество является арендодателем относятся договоры операционной аренды.

Доходы (арендные поступления) по договорам операционной аренды признаются равномерно в течение срока договора аренды в составе доходов от обычных видов деятельности (выручки).

Ставка дисконтирования определяется по данным на сайте Банка России https://cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/ «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях».

Общество не применяло ФСБУ 25/2018 в отношении договоров аренды, исполнение которых истекало до конца 2022 года.

Учет нематериальных активов

Общество учитывает нематериальные активы по фактической (первоначальной) стоимости.
Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования производится линейным способом, за исключением тех случаев, когда в соответствии с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» должен быть выбран иной способ.
Ежегодно по состоянию на 31 декабря отчетного года Обществом в отношении нематериальных активов с определенным сроком полезного использования проверяются на необходимость их уточнения: сроки полезного использования; способы определения амортизации. Существенным изменением продолжительности периода, в течение которого Общество предполагает использовать нематериальный актив, признается его изменение на пять и более процентов по сравнению с оставшимся сроком полезного использования, определенным ранее.
Нематериальные активы, полученные в пользование, учитываются пользователем (лицензиатом) на забалансовом счете 012 «Нематериальные активы, полученные в пользование» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.
Платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа, отражаются в бухгалтерском учете пользователя (лицензиата) как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.
В случае, когда договором не определен срок действия, тогда договор считается заключенным на пять лет на основании ч.4 п.4 статьи 1235 ГК РФ.
Переоценка объектов НМА по текущей рыночной стоимости не производится.
Проверка НМА на обесценение не производится.

В случае уточнения срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации имеет место изменение оценочных значений. Возникшие в связи с этим корректировки (начисление амортизации исходя из нового срока полезного использования и (или) способа начисления амортизации) отражаются в бухгалтерском учете перспективно.

Финансовые вложения

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение. Финансовые вложения, срок обращения и погашения которых превышает один год, относятся к долгосрочным финансовым вложениям. Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе внереализационных доходов и расходов).

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. В последующем финансовые вложения, по которым не определяется рыночная стоимость, не переоцениваются, но тестируются на обесценение. Если проверка на обесценение подтверждает их устойчивое существенное снижение стоимости, то Общество по состоянию на последнее число квартала (на последнее число отчетного года) создает (корректирует) резерв под обесценение финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам оценка по дисконтированной стоимости не производится.

Материально-производственные запасы

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества информации о запасах производится в соответствии с ФОБУ 5/2019 «Запасы».
Для целей бухгалтерского учета запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев.
В фактическую себестоимость запасов, кроме незавершенного производства и готовой продукции, включаются фактические затраты на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи и использования.
В фактическую себестоимость незавершенного производства и готовой продукции включаются затраты, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг.
Принятие к бухгалтерскому учету материалов и товаров осуществляется по фактической себестоимости, которая подлежит отражению в бухгалтерском учете на счетах учета материалов и учета товаров соответственно.
При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по ФИФО.

Единицей учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер материального запаса.

Проверка на обесценение товарно-материальных ценностей осуществляется на каждую отчетную дату (включая промежуточные), а именно на 31 марта, на 30 июня, на 30 сентября и на 31 декабря отчетного года.

Материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное -качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражены в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение стоимости материальных ценностей в размере превышения фактической себестоимости над их чистой стоимостью продажи.

Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся,
Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующему отчетному периоду отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные активы по статье 1260 «Прочие оборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».
Расходы будущих периодов, произведенные в отчетном году или в предшествующие отчетному периоду годы, но относящиеся также к периодам после окончания года, следующего за отчетным, показаны в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы» по строке «Расходы будущих периодов».

В состав расходов будущих периодов входят:
- представление права пользования ноу-хау
- неисключительные права на программы
- страхование

Признание доходов

Выручка от продаж продукции, работ и услуг отражается в учете по мере отгрузки продукции, выполнения работ и оказания услуг и предъявления покупателям (заказчикам) расчетных документов.

Прочими доходами признаются:
- доходы от продажи основных средств и прочих МПЗ;

- доходы от продажи ценных бумаг и прочих активов;
- доходы от продажи иностранной валюты;
- проценты к получению по остаткам на расчетных счетах и займам выданным;
- курсовые разницы;
- и другие доходы, поименованные в п. 8 ПБУ 9/99 «Доходы организации», утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.99 №32.

К прочим расходам относятся:
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- курсовые разницы;
- и другие расходы.

Дебиторская задолженность

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

Авансы выданные поставщиками и подрядчикам отражены в балансе за минусом налога на добавленную стоимость. Авансы, относящиеся к приобретению и строительству основных средств и нематериальных активов, отражены в составе внеоборотных активов.

Задолженность, которая не погашена или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями или иными способами, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам. Эти резервы представляют собой консервативную оценку Общества той части задолженности, которая, вероятно, не будет погашена. Резервы по сомнительным долгам относятся на увеличение прочих расходов.

Денежные эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывалась в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком России на дату осуществления или поступления платежа.

В Отчете о движении денежных средств:

- остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражены в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006. Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков организации и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражены в отчете о движении денежных средств как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

- косвенные налоги (НДС и акцизы) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее отражены сальдированным результатом в составе прочих поступлений

(перечислений) по текущей деятельности в составе строки «Прочие поступления» («Прочие платежи»).

Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости долей участников Общества. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Займы и кредиты

В соответствии с ПБУ 15/2008 « Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 107н основная сумма долга по полученному от заимодавца займу (кредиту) учитывается в соответствии с условиями договора займа (кредитного договора) в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам, отражаются в бухгалтерском балансе по строке «Заемные средства».

Задолженность по полученным займам и кредитам, а также по начисленным процентам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой согласно условиям договора не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев).

Проценты по полученным займам и кредитам признаются прочими расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива, включаются в стоимость этого актива и погашаются посредством начисления амортизации, кроме случаев, когда правилами бухгалтерского учета начисление амортизации актива не предусмотрено.

Включение затрат по полученным займам и кредитам в первоначальную стоимость инвестиционного актива прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия актива к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств, нематериального актива, расходов по НИОКР.

Инвестиционным активом признается объекты требующие большого времени (свыше 3-х месяцев) и значительных затрат на приобретение и (или) строительство - превышающие 15 000 тыс. руб.

Формирование оценочных резервов

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков по состоянию на 31 декабря отчетного года определяется по следующей формуле:

$ОценОбяз = СрЗар_1 \times Дн_1 \times (1 + СтВз_1 / 100) + СрЗар_2 \times Дн_2 \times (1 + СтВз_2 / 100) + \ldots + СрЗар_i \times Дн_i \times (1 + СтВз_i / 100) + \ldots + СрЗар_n \times Дн_n \times (1 + СтВз_n / 100)$,

где:

ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на соответствующую отчетную дату;

СрЗарі - средний дневной заработок і-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Днi - количество календарных дней отпуска, на которые і-й работник имеет право по состоянию на отчетную дату;

СтВзi - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;
n - количество работников на отчетную дату.

Расчеты по налогу на прибыль

Расчеты по налогу на прибыль осуществляются Обществом в соответствии с Правилами, установленными Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02).
При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто (в активе – отложенный налоговый актив, в пассиве – отложенное налоговое обязательство).

Общество использует затратный метод учета налога на прибыль, рассчитывает и отражает в учете и отчетности отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль. Информация о постоянных и временных разницах формируется на основании первичных учетных документов на счета налогового учета с применением программы 1С 8.3.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. Текущий налог на прибыль формируется в бухгалтерском учете путем отражения условного дохода/расхода, постоянного налогового расхода/дохода, отложенного налогового актива /обязательства. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.
Эта информация отражается в строках бухгалтерского баланса 1180 «Отложенные налоговые активы» и 1420 «Отложенные налоговые обязательства».

Расход (доход) по налогу на прибыль с подразделением на отложенный налог на прибыль и текущий налог на прибыль отражается в отчете о финансовых результатах в качестве статьи, уменьшающей прибыль (убыток) до налогообложения при формировании чистой прибыли (убытка) за отчетный период. Эта информация отражается в строках отчета о прибылях и убытках по строке 2410 «Налог на прибыль».

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Ошибка, выявленная в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, признается существенной, если отношение данной ошибки к общему итогу соответствующей группы статей бухгалтерского баланса или статьи отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее 5 процентов. В остальных случаях ошибка является не существенной.

Учет субсидий.

Получение грантов и субсидий отражается обособленно. Использование средств грантов и субсидий относится на доходы будущих периодов. Суммы, учтенные в составе доходов будущих периодов, списываются с этого счета в прочие доходы : по полученным основным средствам - по мере начисления амортизации, а по иным также безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета учета затрат на производство (расходов на продажу).

Изменения в учетной политике

Общество внесло изменения в учетную политику в связи вступлением в силу ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 25/2018 «Аренда», ФСБУ 26/2020 №Капитальные вложения», ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» с 29 декабря 2021 г.
Изменения в учетной политике существенного влияния на финансовые показатели Общества не оказали.
При переходе на применение ФСБУ 6/2020 Общество отражает последствия изменения учетной политики альтернативным способом - с единовременной корректировкой балансовой стоимости основных средств на 31.12.2021 и без пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности, за периоды, предшествующие отчетному.
Для целей корректировки балансовой стоимостью основных средств считалась их первоначальная стоимость, 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, определенного в соответствии ФСБУ 6/2020.
В связи с началом применения ФСБУ 25/2018 с 2022 года Общество по договорам, по которым выступает арендатором, применило альтернативный порядок перехода на новые правила учета по договорам аренды, с применением п.50 ФСБУ 25/2018 – на 31.12.2021 единовременно признаны по договорам аренды право пользования активом и обязательство по аренде. При этом ретроспективное влияние на какие-либо другие объекты бухгалтерского учета не признавалось, сравнительные данные за 2021 год не пересчитывались.
Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" перспективно (без изменения ранее сформированных данных бухгалтерского учета).

III. Раскрытие существенных показателей

3.1 Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса)

Данные о наличии основных средств за отчетный и предшествующий отчетному периоды, сформированы и отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

Данные о незавершенных капитальных затратах (включая оборудование к установке) за отчетный и предшествующий отчетному периоды, сформированы и отражены в составе строки 1150 «Основные средства».

Основные средства	**2022 год**	**2021 год**
строка 1150	**3 309 741**	**3 105 994**
Основные средства в организации строка 11501, в т ч:	***436***	***690***
Сооружения	78	113
Машины и оборудование (кроме офисного)	173	291
Офисное оборудование	185	286
Оборудование к установке строка 11502, в т ч:	***960 641***	***960 641***
Дверь экранированная из черных металлов 1	30 895	30 895
Дверь экранированная из черных металлов 2	7 921	7 921

Мишенная станция	50 746	50 746
система циклотрон CYCLONE (R) 70 SYSTEM	871 079	871 079
Строительство объектов ОС строка 11503	***1 698 474***	***1 698 987***
Приобретение объектов ОС строка 11504, в т ч:	***4 445***	***4 445***
Инфузионная система (прототип)	691	691
Контейнер 40` металлический морской транспортный 5шт.	699	699
Радиометр (колодезный счетчик)	1 625	1 625
Радиометр РИС-1А "Дозкалибратор" (базовый комплект с пультом, дозкалибратор для радиоизотопных лабор	445	445
Система инъекционная Salient S	751	751
Стойка медицинская для аппаратуры "Compact-cart" ОМ.2029.903	234	234
Авансы, выданные по капитальным вложениям строка 11505, в т ч:	***424 215***	***434 628***
Tema Sinergie S.p.A. (Италия)	387 513	387 513
Ион Бим Аппликэйшнс ООО	36 677	36 677
прочие	25	10438
Запасы, строка 11506, в т ч:	***6 604***	***6 604***

Балансовая стоимость основных средств оценивается на предмет обесценения в случае возникновения событий или изменений в обстоятельствах, указывающих на то, что балансовую стоимость данного актива, возможно, не удастся возместить.

Проверка основных средств и капитальных вложений на предмет признаков обесценения была проведена в Обществе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. По результатам проверки на обесценение основных средств на 31 декабря 2022 г. обесценения выявлено не было (на 31 декабря 2021 г. обесценение - 0).

В 2022 году порядок начисления амортизации и оценка ликвидационной стоимости и СПИ не менялись.

В 2022 году Обществом понесены затраты на приобретение несущественных активов со стоимостью ниже установленного лимита в 100 тыс. руб. и признаны расходами отчетного периода в размере 102 тыс. руб.

Арендованные основные средства

№	Арендуемое имущество	Договор №	Дата заключения	Арендодатель	Стоимость арендованного имущества, согласованная сторонами в, тыс. руб.
1	Офисные помещения	01-11/21	от 01.11.2021 до 05.08.2022(расторжение 28.02.2022 г)	ООО «МЯТ»	Договорная оценка отсутствует
2	Офисные помещения	АКЦ/24/21	от 22.03.2021 г. менее года, с пролонгацией	ООО «Технопарк «Сколково»	Договорная оценка отсутствует

При учете аренды по договору №01-11/21 общество использовало право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды по договору. Арендные платежи по договорам краткосрочной аренды признаются в качестве расхода равномерно в течение срока договора аренды в зависимости от характера использования предмета аренды.

При учете аренды по договору № АКЦ/24/21 исходя требования рациональности, и принимая во внимание не существенное влияние на финансовый результат и финансовой положение Общества (малая стоимость арендного платежа) порядка учета аренды в соответствии с требованиями ФСБУ25, Обществом было принято решение отражать расходы по аренде равномерно в течении срока аренды.

3.2 Финансовые вложения и нематериальные активы

Финансовые вложения на 31.12.2022 г. отсутствуют.
Финансовые вложения на 31.12.2021 г. отсутствуют.

Структура нематериальных активов за отчетный и предшествующий отчетному периоды, представляют собой данные о вложении в разработку нематериальных активов:

Нематериальные активы	**2022 год**	**2021 год**
Технология диагностики кардиозаболеваний	7	7
Технология наработки Sr-82	3 305	3 305
Drag Master file (DMF)+ документация	3 424	-
Всего по строке 1110	**6 736**	**3 312**

3.3 Запасы

Данные о наличии материально-производственных запасов за отчетный и предшествующий отчетному периоды, приобретенных для строительства объектов основных средств (приобретение инвестиционных активов), в бухгалтерском балансе включены в состав внеоборотных активов по сроке 1150 «Основные средства», подстроке 11506 «Запасы».

Запасы в составе внеоборотных активов	**2022 год**	**2021 год**
Запасы	6 604	7 537
Всего по строке 11506	**6 604**	**7 537**

По состоянию на 31.12.2022 года проведена процедура по проверке запасов на обесценение. По итогам проверки резерв под обесценение запасов по состоянию на 31.12.2022 года не создавался,

т.к. фактическая себестоимость запасов на 31.12.2022 не превышает чистую стоимость продажи данных запасов.

3.4 Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности:

Тыс. руб.

Вид задолженности	2022 год	2021 год
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	7
Расчёты по налогам и сборам	21 642	613
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	262	277
Расчеты с подотчетными лицами	5	5
Прочие дебиторы	-	-
Всего дебиторская задолженность	**21 909**	**902**

По итогам анализа не выявлено наличие сомнительной дебиторской задолженности, оценочный резерв не создавался.

Дебиторская задолженность по выданным авансам по строительству объектов основных средств (приобретению инвестиционных активов) отражена в бухгалтерском балансе в составе внеоборотных активов и составляет (без учета НДС) на 31.12.2022 г. – 424 215 тыс. руб., на 31.12.2021 г. – 434 628 тыс. руб.

3.5 Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности:

тыс.руб.

Вид задолженности	2021 год	2021 год
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 509	17 676
Расчеты по налогам и сборам	-	23
Расчеты с подотчетными лицами	-	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	2 418	2 420
Всего кредиторская задолженность	**39 928**	**20 119**

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Поставщики и подрядчики (укрупненно):

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
ООО МЯТ	17 395	16 393
ООО ММЦ ЯТ	575	1 130
НИЦ Курчатовский институт ИФВЭ	19 530	-
Прочие	9	153
Итого поставщики и подрядчики по строке 15201	**37 509**	**17 676**

Займы и кредиты

Общие данные	Ставка, % годовых	Срок	31.12.2022	31.12.2021
Колбин В.П. (физлицо), в т ч	***7,5***	***31.05.2024***	***2 129 922***	***2 007 222***
Сумма займов			1 636 000	1 636 000
Проценты			371 222	493 922
ООО «ММЦ ВТ»	***Без %***	***31.12.2029***	***1 058 426***	***994 661***
Итого займы и кредиты			**3 188 348**	**3 001 882**

Сумма накопленных процентов по заемным/кредитным средствам, отнесенная на увеличение инвестиционного актива составила:

на 31.12.2022 – 1 021 193 тыс. руб.

на 31.12.2021 – 898 494 тыс. руб.

3.6 Доходы по текущей деятельности

Доходы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Выручка по текущей деятельности	-	-
Прочие доходы, в т.ч.:	***256***	***806***
% от остатка на р/счете	1	17
Иные прочие (курсовые разницы)	255	-
Иные прочие (от продажи имущества)	-	789

3.7 Расходы по текущей деятельности

Обществом не ведется учет осуществляемых затрат в составе расходов по обычным видам деятельности, так как не планировалось получение дохода от реализации работ (услуг). При осуществлении реализации результатов опытно-конструкторских работ (необходимых также для реализации инвестиционной программы проекта), затраты, относящиеся к выполнению указанных работ, исключаются из капитальных вложений и включаются в состав текущих расходов.

Расходы

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Прочие расходы, в т.ч.:	***113***	***6 472***
курсовые разницы, отклонения курса	-	4 296
прочие расходы	6	1 123
резервы по сомнительным долгам	-	1 000
расходы на услуги банков	82	184
расходы по передаче товаров для собств. нужд	23	26

Штрафы, пени, неустойки	2	

3.8 Учет доходов и расходов будущих периодов

3.8.1 Учет доходов (субсидий и грантов)

В 2022 году Общество не получало субсидий и грантов.

В 2021 году Общество не получало субсидий и грантов.

В 2019 году Общество получило субсидии, как участник Сколково, на уплату таможенным представителем таможенных пошлин и налога на добавленную стоимость в размере 9 538 тыс. руб. при ввозе оборудования, связанного с формированием инвестиционного актива.

В 2019 году Общество получило оставшуюся часть гранта в размере 3 750 тыс. руб. (Договор с ФГБУ "Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно технической сфере" на 15 000 тыс. руб., в 2017 получено 11 250 тыс. руб.), связанного с деятельностью, направленной на формирование инвестиционного актива.

Сумма полученных субсидий и грантов на 31.12.2021 г. составляет 24 538 тыс. руб.

Расходы будут списываться равномерно после ввода объекта в эксплуатацию.

3.8.2 Учет расходов будущих периодов

В 2022 году Общество приобретало права на использование программного обеспечения, суммы по которым списываются равными долями за период использования ПО. На 31.12.2022 остаточная сумма составила 27 тыс. руб.

В 2021 году Общество приобретало права на использование программного обеспечения, суммы по которым списываются равными долями за период использования ПО. На 31.12.2021 остаточная сумма составила 41 тыс. руб.

В 2013 году Общество получило в качестве взноса в уставной капитал от участника технологию получения радионуклида, оценочная стоимость которой 70 тыс. руб. Общество начнет использование указанной технологии при реализации проекта Радиоизотопного центра ядерной медицины.

На 01.01.2022 г. сумма не списанных расходов будущих периодов составила 111 тыс. руб.; на 31.12.2022 г . сумма вышеуказанных расходов составила 98 тыс. руб.

3.9 Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов:

тыс. руб.

Наименование	31.12.2022	31.12.2021
Средства на расчетных счетах	13	28
Средства в кассе	-	-
Средства на валютных счетах	-	-
Итого по строке 1250- «Денежные средства и денежные эквиваленты»	**13**	**28**

3.10 Учет расчетов по налогу на прибыль

За 2022 год

Прибыль до налогообложения составляет 143 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Сумма условного дохода по налогу на прибыль за отчетный год, составила (17) тыс. руб.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 46 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль (ОНП) = ОНО – ОНА = 24 633 – 24 667= (34) тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства возникли из-за разницы в порядке учета процентов по привлеченным для финансирования реализации инвестиционной стадии проекта (в бухгалтерском учете включаются в стоимость инвестиционного актива, в налоговом - учитываются в составе внереализационных расходов текущего периода). Общая сумма начисленных отложенных обязательств за отчетный период составила 24 633 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в основном начислены по сумме признанного налогового убытка по данным декларации по налогу на прибыль. По окончании инвестиционной стадии реализации проекта Общество планирует учесть указанный убыток в составе внереализационных расходов (на операционной стадии проекта). Общая сумма отложенных налоговых активов, начисленных за отчетный период составила 24 667 тыс. руб.

Общая сумма возникших постоянных налоговых доходов/расходов (ПНД/ПНР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения взаимосвязи с текущим налогом на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 5 тыс. руб. Постоянные разницы связаны с тем, что некоторые доходы/расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, не участвуют для целей налогообложения.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = условный расход по налогу на прибыль + условный доход по налогу на прибыль+ ПНР - ПНД = 46 –17 + 5 + (24 633 – 24 667) = 0 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2022 г. составил ТНП + ОНП = 0 – 34 = (34) тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

За 2021 год

Убыток до налогообложения составляет 5 666 тыс. руб. Ставка налога на прибыль составляет 20%.

Сумма условного расхода по налогу на прибыль за отчетный год, составила 1 133 тыс. руб. (5 666 тыс. руб. х 20%)

Отложенный налог на прибыль (ОНП) = ОНО – ОНА = 927 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства возникли из-за разницы в порядке учета процентов по привлеченным для финансирования реализации инвестиционной стадии проекта (в бухгалтерском учете включаются в стоимость инвестиционного актива, в налоговом - учитываются в составе внереализационных расходов текущего периода). Общая сумма начисленных отложенных обязательств за отчетный период составила 24 482 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы в основном начислены по сумме признанного налогового убытка по данным декларации по налогу на прибыль. По окончании инвестиционной стадии реализации проекта Общество планирует учесть указанный убыток в составе внереализационных расходов (на операционной стадии проекта). Общая сумма отложенных налоговых активов, начисленных за отчетный период составила 25 409 тыс. руб.

Общая сумма возникших постоянных налоговых доходов/расходов (ПНД/ПНР), повлиявших на корректировку условного расхода по налогу на прибыль в целях определения взаимосвязи с текущим налогом на прибыль, исчисляемого по данным налогового учета, составила 304 тыс.

руб. Постоянные разницы связаны с тем, что некоторые доходы/расходы, признаваемые в бухгалтерском учете, не участвуют для целей налогообложения.

Текущий налог на прибыль (ТНП) = условный расход по налогу на прибыль + ПНР - ПНД + ОНП = 1 133 – 206 + (25 409 – 24 482) = 0 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль за 2021 г. составил 0 тыс. руб.

Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются развернуто в составе внеоборотных активов (строка 1180 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые активы») и долгосрочных обязательств (строка 1420 бухгалтерского баланса «Отложенные налоговые обязательства»).

3.11 Обязательства

Обеспечения обязательств

Данные о наличии и движении выданных и полученных обеспечений обязательств за отчетный и предшествующий отчетному периоды:

Информация об обеспечениях обязательств полученных Обществом

№ п/п	Поручитель	№ Договора	Сумма договора, тыс. евро /тыс.руб.	Дата договора	Срок/условие действия договора
1	Ion Beam Applications S.A. Бельгия	-	1 403/117 975	28.07.2021	31.03.2024, Банковская гарантия

Обеспечения обязательств выданные

На 31.12.2022 выданные обязательства отсутствуют.

На 31.12.2021 выданные обязательства отсутствуют.

Оценочные обязательства

На конец отчетного года Обществом начислен резерв на оплату отпусков в сумме следующих показателей по каждому сотруднику:

- произведение количества дней неиспользованного на конец года отпуска и среднего дневного заработка;
- социальные взносы с полученной суммы отпускных.

Данные об оценочных обязательствах:

Тыс. руб.

Отчетный период	Начислено на начало периода	Начислено в отчетном периоде	Погашено в отчетном периоде	Остаток на конец периода
2022	4 183	3 461	2 813	4 831
2021	4 488	3 337	3 642	4 183

Налоги

Основные налоговые показатели:

Тыс. руб.

Вид налога	Уплачено за 2021 год	Уплачено за 2021 год
Налог на прибыль	*0*	*0*
НДС	*0*	*0*
НДС НА	*0*	*0*
Налог на имущество	*0*	*0*
Земельный налог	*0*	*0*
НДФЛ	*5 694*	*7 319*
Страховые взносы	*3 816*	*4 842*
Итого		***12 161***

3.12 Связанные стороны

3.12.1 Информация по вознаграждениям основного управленческого персонала.

тыс. руб.

Виды вознаграждений	Сумма за 2022г.	Сумма за 2021г.
Краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты), **в том числе**	37 539	45 535
Оплата труда за отчетный период	29 165	34 305
Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчетный период	2 807	3 241
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	2 191	2 104
Компенсация за неиспользованный отпуск	123	439
Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	0	0
Иные краткосрочные вознаграждения (мат.помощь, внутр. совмещение, иное)	3 253	5 446
Долгосрочные вознаграждения, в том числе	—	—

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи/взносы по договорам добровольного страхования/договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями/негосударственными пенсионными фондами, и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности)	—	—
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном капитале и выплаты на их основе	—	—
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

3.12.2 Информация по сделкам со связанными сторонами

- АО «Согаз Тауэр» является организацией контролирующей Общество (65% доли в уставном капитале);

Иные юридические и физические лица, являющиеся связанными сторонами Общества, перечислены в Приложении 1.

Обеспечения, выданные связанными сторонами по обязательствам Общества:

На 31.12.2022 обеспечения отсутствуют.
На 31.12.2021 обеспечения отсутствуют.

Информация по операциям со связанными сторонами в 2022 г.:

№ п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Договор	Объем совершенных операций, тыс. руб.	Стоимостные показатели, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода, тыс. руб.
1	ООО «МЯТ»	Значительное влияние	Сотрудничество в области НИОКР	бн от 15.10.2020	-	2 430	Перечисление на расчетный счет	нет
2	ООО «МЯТ»	Значительное влияние	Услуги поставки изотопа	12-10/2020 от 12.10.2020	-	15 385	Перечисление на расчетный счет	нет
3	ООО «МЯТ»	Незначительное влияние	Аренда помещения (расторгнут 28.02.2022)	01-11/21 от 01.11.2021	1 002	-	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет
4	АО «СОГАЗ»	Незначительное влияние	Договор на ДМС	21 LM 6535 от 02/12/021	493	-	Перечисление на расчетный счет ежеквартально	нет
5	ООО «ММЦ ЯТ»	Значительное влияние	Договор на хранение тмц	02/10-21 от 31.10.2021	6 900	575	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет

Информация по операциям со связанными сторонами в 2021 г.: тыс.руб.

п/п	Наименование связанных сторон	Характер отношений со связанными сторонами	Виды операций	Договор	Объем совершенных операций	Стоимостные показатели, исполнение которых на конец отчетного периода не завершено	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям, форма расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода
1	ООО «ММЦ СОГАЗ МТ»	Значительное влияние	Получение займов.	29012020 от 29.01.2020	320	994 661	Перечисление на расчетный счет до 31.12.2021	нет
2	НИЦ "Курчатовский институт"	Значительное влияние	Аренда помещения	Д-30/73-1 от 04.04.2017	2 053	-	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет
	НИЦ "Курчатовский институт"	Значительное влияние	Договор на возмещение комм.услуг	11ЭН-2017 от 04.07.2017	222	-	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет
3	НИЦ "Курчатовский институт"	Значительное влияние	Договор на адм-хозяйственные услуги	13АХУ-2017 от 28.03.2017	370	-	Перечисление на расчетный счет ежеквартально	нет
4	ООО «МЯТ»	Незначительное влияние	Реализации ТМЦ	-	947	7	Перечисление на расчетный счет	нет
5	ООО «МЯТ»	Значительное влияние	Сотрудничество в области НИОКР	бн от 15.10.2020	2 430	2 430	Перечисление на расчетный счет	нет
6	ООО «МЯТ»	Значительное влияние	Услуги поставки изотопа	12-10/2020 от 12.10.2020	15 385	15 385	Перечисление на расчетный счет	нет
7	ООО «МЯТ»	Значительное влияние	Аренда помещения	01-11/21 от 01.11.2021	996	996	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет
8	ООО «СМТ-ЯТ»	Значительное влияние	Договор на хранение тмц	02/10-21 от 31.10.2021	1 130	1 130	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет

9	АО «СОГАЗ»	Значительное влияние	Договор на ДМС	21 LM 6535 от 02/12/021	161	-	Перечисление на расчетный счет ежемесячно	нет

Списанная дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам, отсутствуют.

4. События после отчетной даты

События после отчетной даты, влияющие на экономическую и финансово-хозяйственную деятельность Общества, отсутствуют.

5. Чистые активы

В 2022 году Общество получило прибыль 143 тыс. руб.

Стоимость чистых активов составила 107 088 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала Общества

В 2021 году Общество получило убыток (4 739) тыс. руб.

Стоимость чистых активов составила 106 979 тыс. руб., что превышает величину уставного капитала Общества.

6. Условные обязательства и активы

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы определить существенные обязательства или активы, условный убыток и условную прибыль, отсутствуют.

7. Изменение вступительных остатков бухгалтерской (финансовой отчетности) за 2022 г.

В 2022 году были внесены изменения в показатели строк бухгалтерского баланса:

11501 - уменьшение и 11506 - увеличение, в связи с отражением начислений при применении ФСБУ 6/2020;

1180 - уменьшение в связи с корректировкой ОНА по итогам отражении начислений при применении ФСБУ 6/2020;

1420 – уменьшение в связи с корректировкой ОНО по итогам отражении начислений при применении ФСБУ 6/2020.

Пересчет отдельных сравнительных показателей бухгалтерской отчетности до внесения корректировок и после внесения корректировок) ретроспективным методом приведены в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Примечание
АКТИВ			
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства в организации	11501	*690*	после корректировки
		1202	до корректировки
Строительство объектов основных средств	11503	*1 698 987*	после корректировки
		1 698 474	до корректировки
Отложенные налоговые активы	1180	*157 895*	после корректировки
		157888	до корректировки
Итого по разделу I	1100	***3 267 200***	после корректировки
		3 267 194	до корректировки
БАЛАНС	1600	**3 296 680**	после корректировки
		3 296 674	до корректировки

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Примечание
ПАССИВ			
Отложенные налоговые обязательства	1420	*163 516*	после корректировки
		163 510	до корректировки
Итого по разделу V	**1500**	***1 799 516***	после корректировки
		1 799 510	до корректировки
БАЛАНС	**1700**	***3 296 680***	после корректировки
		3 296 674	до корректировки

8. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Общество на постоянной основе оценивает экономическую ситуацию в стране и мире, мониторит возможное возникновение различных рисков.

Страновые и отраслевые риски
В условиях сложившейся экономической ситуации существуют риски, связанные с увеличением роста цсн. У Общсства заключсны долгосрочные контракты, зафиксированы стабильные существенные условия с контрагентами, чья благонадежность подтверждена на внешнем рынке. Руководство Общества полагает, что в случае возможного ухудшения ситуации в отрасли, деятельность Общества не претерпит существенных изменений.

Валютный риск
В условиях нестабильного курса российского рубля Общество мало подвержено воздействию валютного риска, т.к. активы Общества выражены в дебиторской задолженности и не подлежат пересчету курсов валют по отношению к рублю.

Кредитный риск
Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что контрагенты Общества не смогут исполнить свои обязательства перед Обществом.
Обществом проводится оценка просроченной и сомнительной задолженности. В 2022 году уровень просроченной задолженности характеризуется Обществом как несущественный.

Риск ликвидности
Общество подвержено риску ликвидности, т.е. риску неисполнения своих обязательств перед кредиторами. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества. Риск ликвидности оценивается руководством на низком уровне.

Правовые риски
Общество является участником налоговых отношений. Нормативные акты в сфере налогового законодательства нередко содержат нечеткие формулировки. Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверки налоговыми органами влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.
Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Хозяйственная практика в Российской Федерации свидетельствует о том, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.
Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению Руководства Общества, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и положение Общества с точки зрения налогового законодательства будет стабильным. Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.
В целях минимизации правовых рисков в Обществе договоры подлежат обязательному согласованию, осуществляются ежеквартальные обзоры нормативно-правовых актов.
Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, минимальны.

9. Непрерывность деятельности

Геополитическая ситуация в 2022 году повлекла за собой снижение экономической деятельности в России, оказала отрицательное влияние на бизнес, на экономику страны в частности и в целом мира на неопределенный срок.
В связи с внесением Акционерного общества «СОГАЗ», в Группу лиц которого входит Общество, в санкционный список, а именно «Исполнительный регламент Совета (ЕС) 2022/336 от 28 февраля 2022 г. Приложение 2.Сущности», Общество не смогло получить в марте 2022г. оплаченное ранее, прошедшее испытания и готовое к отправке из Италии на территорию РФ специализированное оборудование. Отгрузка была приостановлена для проведения дополнительных проверок органами экспортного контроля Европейского Союза на предмет санкционного соответствия.
Ситуация с приостановлением поставок из-за санкций и общая геополитическая ситуация приведшая к проблемам с поставками из зарубежных стран и сформировало события или условия, которые в отдельности или вместе формируют наличие неопределённости в отношении непрерывности деятельности. В связи с введением санкций, ввиду зависимости проекта Общества от поставок иностранного оборудования, необходимого для обеспечения строительства объекта «Радиоизотопный центр ядерной медицины», сроки по строительству объекта были пересмотрены в сторону увеличения, до момента разрешения проблем с поставками оборудования.
Обществом продолжается вестись научно-исследовательская работа, связанная с будущей работой объекта «Радиоизотопный центр ядерной медицины».

Для разрешения проблем с поставками была проведена работа с контрагентами, включая иностранных контрагентов из Европы. Проинспектировав контракты с иностранными партнерами в связи с закрытием границ, Общество продлило сроки исполнения работ/услуг/поставок по заключенным контрактам. По некоторым контрактам был пересмотрен объем оказываемых услуг с полным исполнением обязательств в 2022г., что и было осуществлено.

Однако, с учетом текущей ситуации, невозможности монтажа циклотрона без поставок дополнительного оборудования, Общество не исключает риск невозможности продолжения реализации проекта «Радиоизотопный центр ядерной медицины». Общество отмечает, что возникает риск при реализации будущей продукции, так как основными потребителями (более 90%) являлись зарубежные партнеры.

Также у Общества возникли трудности с привлечением финансирования в проект в связи с вышеуказанными причинами.

Руководство планирует предпринять следующие меры для стабилизации финансового состояния Общества в условиях существенной неопределенности:

- поиск новых поставщиков товаров/оборудования/услуг (из Российской Федерации и стран, которые не поддерживают санкционную политику);
- поиск альтернативных путей доставки товаров/оборудования;
- сокращение персонала на период решения вопроса с поставками

Руководство Общества провело предварительную оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность и не выявило событий или условий, в результате которых могут возникнуть значительные осложнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, кроме указанных выше.

Отчетность сформирована исходя из допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем. У Общества отсутствуют в краткосрочной перспективе намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

Генеральный директор Хасин Александр Александрович

15.02.2023 г.

ООО "ЦРЯМ"

Приложение 1
к Пояснениям

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для коммерческой организации) или фамилия, имя, отчество аффилированного лица	Признак аффилированности
1	Общество с ограниченной ответственностью "СОГАЗ-Медсервис"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
2	Общество с ограниченной ответственностью "СОГАЗ-брокер"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
3	Общество с ограниченной ответственностью "СОГАЗ-финанс"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
4	Общество с ограниченной ответственностью "СОГАЗ-инвест"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
5	Акционерное общество "Страховая компания "СОГАЗ-Мед"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
6	Общество с ограниченной ответственностью "Страховая компания "СОГАЗ-ЖИЗНЬ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
7	Общество с ограниченной ответственностью "Валдайское подворье"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
8	Акционерное общество "СОГАЗ-Тауэр"	65% доли в ООО "ЦРЯМ"
9	SOGAZ J.S.I.C. NOVI SAD	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
10	Lenachan Trading Ltd.	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
11	Общество с ограниченной ответственностью "Парекс"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
12	Акционерное общество "РЕГИОНГАРАНТ"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
13	Общество с ограниченной ответственностью "Шуйское подворье"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
14	Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТ 3"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
15	Общество с ограниченной ответственностью "ТРАСТ 2"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
16	Общество с ограниченной ответственностью "Медицина и ядерные технологии"	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и АО "Страховое общество газовой промышленности"
17	Федеральное Государственное бюджетное учреждение «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт»	35% доли в ООО "ЦРЯМ"
18	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ГЕНЕРАТОРНЫЕ СИСТЕМЫ"	Хасин А.А., генеральный директор
19	Общество с ограниченной ответственностью "Мой медицинский цент Ядерные технологии"	Хасин А.А., генеральный директор
20	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЯМУ ИНВЕСТИЦИИ"	Хасин А.А., генеральный директор ООО "ЦЯМУ Инвестиции", владеет 50%
21	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЯМУ"	Хасин А.А., учредитель ООО "ЦЯМУ Инвестиции", владеет 100%
22	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЯМУ ОПЕРАТОР"	Хасин А.А., учредитель ООО "ЦЯМУ Инвестиции", владеет 100%
23	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЯМ ЮЖНО-САХАЛИНСК"	Хасин А.А., владеет 100%
24	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ЦЯМ ХАБАРОВСК"	Хасин А.А., владеет 20%
25	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ"ДИЦ"	Хасин А.А., владеет 100%
26	ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "ФАРМАТОМ"	Хасин А.А., владеет 50%
27	ИП Хасин Александр Александрович	Хасин А.А.
28	МЕЖДУНАРОДНАЯ АССОЦИАЦИЯ "МЕЖДИСЦИПЛИНАРНЫЙ ЦЕНТР НЕЙТРОННЫХ ИССЛЕДОВАНИЙ ПИК"	Ковальчук М.В., председатель наблюдательного совета
29	НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ УНИВЕРСИТЕТОВ И НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ "КУРЧАТОВСКИЙ НАУЧНО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ КОНСОРЦИУМ"	Ковальчук М.В., председатель наблюдательного совета
30	НАЦИОНАЛЬНАЯ АССОЦИАЦИЯ УЧИТЕЛЕЙ ЕСТЕСТВЕННЫХ НАУК	Ковальчук М.В., президент