ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
АО «Русатом-ЭлектроТехМаш» ЗА 2022 ГОД

Оглавление

I. Общие сведения....4

1. Информация об Обществе....4

1.1. Общая информация об Обществе....4

1.2. Лицензии, сертификаты, членство в СРО....4

1.3. Филиалы и представительства....5

1.4. Капитал Общества....5

1.5. Органы управления Общества....5

1.6. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности:....6

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность....6

II. Учетная политика....6

2.1. Основы составления отчетности....6

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах....7

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства....7

2.4. Основные средства....7

2.5. Запасы....8

2.6. Незавершенное производство (НЗП)....8

2.7. Расходы будущих периодов....8

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность....8

2.9. Финансовые вложения....9

2.10. Кредиты и займы полученные....9

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы....9

2.12. Доходы....10

2.13. Расходы....10

2.14. Изменения в учетной политике Общества....10

2.15. Отражение налоговых разниц и текущего налога на прибыль....11

III. Раскрытие существенных показателей....11

3.1. Основные средства....11

3.2. Запасы....11

3.3. Дебиторская задолженность....12

3.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)....12

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты....12

3.6. Прочие оборотные активы....13

3.7. Капитал и резервы....14

3.8. Кредиты и займы полученные....15

3.9. Кредиторская задолженность....15

3.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте 15
3.11. Налоги 15
3.11.1. Налог на добавленную стоимость 15
3.11.2. Налог на прибыль 15
3.11.3 Прочие налоги и сборы 17
3.12. Выручка от продаж 17
3.13. Расходы по обычным видам деятельности 17
3.14 Прочие доходы и прочие расходы 18
3.15. Связанные стороны 18
3.16. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей 20
3.17. Оценочные обязательства 20
3.18. Условные обязательства 20
3.19. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет 21
3.20. Управление финансовыми рисками 21
3.21. Непрерывность деятельности 23
3.22. События после отчетной даты 24

В Пояснениях все суммы отражены в тыс. руб.

I. Общие сведения

1. Информация об Обществе

1.1. Общая информация об Обществе

Акционерное общество «Русатом-ЭлектроТехМаш» (далее «Общество») зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 15 по Санкт-Петербургу, за основным государственным регистрационным номером 1207800053834, о чем свидетельствует выданное Федеральной налоговой службой свидетельство о постановке на учет юридического лица.

Наименование Общества при регистрации – Акционерное общество «Русатом-ЭлектроТехМаш» (АО «Русатом-ЭлектроТехМаш»).

17.04.20 г. в ЕГРЮЛ была внесена запись об Обществе (ОГРН 1207800053834), о чем свидетельствует выданный лист записи единого государственного реестра юридических лиц о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 20.04.2020 г.

Местонахождение Общества по уставу: Российская Федерация, г.Санкт-Петербург.
Местонахождение Общества фактическое: Российская Федерация, г.Санкт-Петербург, 191028, г.Санкт-Петербург, ул.Фурштатская, дом 24, литер А, помещение 23-Н часть 2.

Основной вид деятельности Общества – Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры (27.12).

Дополнительные виды деятельности:
- 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- 46.69.5 Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами;
- 52.10 Деятельность по складированию и хранению;
- 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук;
- 71.12 Деятельность в области инженерных изысканий, инженерно-технического проектирования.

Численность персонала Общества по состоянию на отчетную дату

на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
20	17	6

Среднесписочная численность персонала Общества

за 2022 год	за 2021 год	за 2020 год
13	4	1

Общество относится к субъектам МП, но подлежит обязательному аудиту, соответственно, не применяет упрощенные методы ведения учета и отчетности.

1.2. Лицензии, сертификаты, членство в СРО

Общество является членом следующих СРО:

- Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение проектировщиков»;

- Саморегулируемая организация Ассоциация «Объединение строителей Санкт-Петербурга».

Общество имеет сертификат системы менеджмента качества.

1.3. Филиалы и представительства

Общество не имеет представительств и филиалов.

1.4. Капитал Общества

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2022 года составляет 2 000 тыс.руб.

1.5. Органы управления Общества

Органами управления Общества являются:

- Высшим органом управления является Общее собрание акционеров
- Общее руководство деятельностью Общества осуществляется Советом директоров,
- Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества - Генеральным директором.

Состав Совета директоров (Правления Общества) на 31 декабря 2022 г.

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
3.	Воронин Алексей Владимирович	Председатель Совета директоров
1.	Макова Дарья Александровна	Член Совета директоров
2.	Белова Анастасия Вячеславовна	Член Совета директоров
4.	Бурнос Сергей Николаевич	Член Совета директоров
5.	Серёгин Андрей Андреевич	Член Совета директоров

Протоколом Общего собрания акционеров № 3 от 17.09.21г. было принято решение о назначении на должность Генерального директора Общества сроком на пять лет Левского Андрея Викторовича.

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2022 г. входят следующие лица:

№	Фамилия Имя Отчество	Должность
1.	Дергачева Екатерина Сергеевна	Член Ревизионной комиссии
2.	Мещеряков Максим Сергеевич	Член Ревизионной комиссии

1.6. Информация об энергосбережении и повышении энергетической эффективности:

Вид энергии	Совокупные затраты на приобретение и потребление энергетических ресурсов	Затраты на приобретение и потребление на цели производства продукции
электрическая	117	

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2022 году. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, становым и региональным, репетиционным и др.).

В пояснениях бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

II. Учетная политика

Настоящая бухгалтерская отчетность Общества составлена на основе следующей учетной политики.

2.1. Основы составления отчетности

Бухгалтерская отчетность формируется исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным законом «О бухгалтерском учете», а также Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, входящими в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Активы оцениваются в отчетности по фактическим затратам на их приобретение, за

исключением основных средств и нематериальных активов.

Основные средства и нематериальные активы оцениваются по остаточной стоимости (за вычетом начисленной амортизации).

2.2. Активы и обязательства в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату:

Иностранная валюта	Курс ЦБ РФ на 31.12.2022
Доллар США	70,3375
Евро	75,6553

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

2.3. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства относятся к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.4. Основные средства

Учет ОС ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Ввиду того, что на арендованные Обществом помещения срок аренды не превышает 12 месяцев, а также договорами аренды не предусмотрена сдача помещений в субаренду, либо дальнейший переход права собственности к арендатору, ФСБУ 25/2018 не применяется на основании п. 11.

В составе основных средств отражаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев (земельные участки, здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие).

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение (сооружение, изготовление).

Объекты первоначальной стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, учитываются в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по нормам, исчисленным исходя из ожидаемых сроков полезного использования, определенных Комиссией по вводу

объектов в эксплуатацию при приеме объектов в состав основных средств. Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию по их видам согласно Постановлению Правительства РФ от 01.01.2002. №1. и изменений к нему

По земельным участкам амортизация не начисляется.

Арендованные объекты основных средств отражаются за балансом по стоимости, указанной в договоре аренды.
Переоценка объектов основных средств не производится.

2.5. Запасы

Запасы (в том числе материалы, готовая продукция, товары для перепродажи) принимаются к учету в сумме фактических затрат на их приобретение или изготовление.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производилась по средней себестоимости по каждому виду запасов.

Учет запасов ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

2.6. Незавершенное производство (НЗП)

Незавершенное производство (в т.ч. затраты на выполнение работ, выручка по которым не признана) на отчетную дату отражается в бухгалтерском учете по фактическим затратам.

2.7. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном году, но относящиеся к следующим отчетным периодам (расходы по страхованию, лицензионные права на программные продукты, проектные разработки и прочие расходы) отражаются как расходы будущих периодов. Эти расходы списываются по назначению равномерно в течение периодов, к которым они относятся.

Расходы будущих периодов, относящиеся к периодам, начинающимся после окончания года, следующего за отчетным, показываются в бухгалтерском балансе как долгосрочные активы по статье 1190 «Прочие внеоборотные активы».

2.8. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспечена соответствующими гарантиями (поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств), показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Резервы сомнительных долгов относятся на увеличение прочих расходов.

Эти резервы представляют собой оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена.

В составе дебиторской задолженность отражаются задолженность покупателей и заказчиков, авансовые платежи, связанные с выплатами в счет предстоящих поставок товаров и услуг, задолженность бюджета и государственных внебюджетных фондов.

Кредиторская задолженность

В составе кредиторской задолженности отражена задолженность перед поставщиками, авансы, полученные от покупателей и заказчиков, и прочая кредиторская задолженность.

2.9. Финансовые вложения

Доходы по финансовым вложениям признаются прочими поступлениями.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Краткосрочные финансовые вложения - это вложения свободного капитала в инвестиционные проекты на период длительностью до 12 месяцев с целью быстрого приумножения средств.

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости относятся в организации к денежным эквивалентам.

2.10. Кредиты и займы полученные

При привлечении Обществом заемных средств проценты по заемным средствам, полученным на приобретение, сооружение, изготовление объектов основных средств или полученным на другие цели, но фактически израсходованным на приобретение, сооружение, изготовление этих объектов, начисленные до начала использования объектов для изготовления продукции, выполнения работ, оказания услуг, включаются в их первоначальную стоимость, а начисленные после начала использования – отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

2.11. Оценочные обязательства, условные обязательства и активы

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Оценочное обязательство по предстоящей **оплате отпусков**, не использованных по состоянию на 31 декабря отчетного года, определяется исходя из количества неиспользованных дней оплачиваемого отпуска, заработанного сотрудниками на конец отчетного периода.

Общая сумма отчислений в резерв определяется на конец отчетного периода (каждого месяца) с учетом сумм отчислений в социальные фонды (страховые взносы и взносы на страхование от несчастных случаев).

Оценочное обязательство по предстоящей **оплате отпусков**, не использованных по состоянию на 31 декабря отчетного года, формируется (определяется) программой 1С «Зарплата и управление персоналом» автоматически по каждому работнику и по организации в целом.

2.12. Доходы

Выручка от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) отражается по мере отгрузки продукции покупателям (сдачи Заказчику работ, оказания услуг) и предъявления им расчетных документов.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от обычной деятельности.

Выручка от продажи продукции и оказания услуг отражалась по мере отгрузки продукции покупателям (или оказания услуг) и предъявления им расчетных документов. Она отражена в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость.

В составе прочих доходов учитываются доходы, не включаемые в состав выручки от обычной деятельности.

2.13. Расходы

Себестоимость продаж включает расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ (оказанием услуг).

Управленческие расходы, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно признаются в качестве расходов по обычным видам деятельности в полном размере, списываются в себестоимость продаж (относятся в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 90.08 «Управленческие расходы»).

Общехозяйственные расходы, не относящиеся к управленческим, накопленные на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением между номенклатурой производства пропорционально прямым расходам.

Общепроизводственные затраты, накопленные на счете 25 «Общепроизводственные расходы» ежемесячно списываются на счет 20 «Основное производство» с распределением между номенклатурой производства пропорционально прямым расходам.

В составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с изготовлением и продажей продукции, с выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и продажей товаров (проценты по полученным кредитам и займам, курсовые разницы, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров, расходы по созданию резерва по сомнительным долгам и т.д.)

2.14. Изменения в учетной политике Общества

Изменением в учетной политике Общества за 2022 год по сравнению с учетной политикой за 2021 год является градация отнесения активов к объектам основных средств по стоимости. Стоимость таковых активов должна превышать 100 000 руб.

Также внесены изменения в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ

6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

2.15. Отражение налоговых разниц и текущего налога на прибыль

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

III. Раскрытие существенных показателей

3.1. Основные средства

В деятельности компании в 2022 году не приобретались и не использовались основные средства.

Основные средства отсутствуют.

3.2. Запасы

В статью «Запасы» по строке 1210 бухгалтерского баланса включена стоимость следующих активов (тыс. руб.):

Наименование актива	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Незавершенное производство	6 101	716	0
Товары для перепродажи	1 250	0	0
Итого	**7 351**	**716**	**0**

В связи с отсутствием событий в отчетном периоде, способных существенно повлиять на стоимость материально-производственных запасов, Общество не создает резерв под снижение стоимости МПЗ.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей по состоянию на 30.12.2022 г.
Расхождений с данными учета не выявлено.
Незавершенное производство (НЗП) на отчетную дату отражено в отчетности по прямым затратам.

Инвентаризация НЗП проведена по состоянию на 31.12.2022 г.
Расхождений с данными учета не выявлено.

3.3. Дебиторская задолженность

В статью «Дебиторская задолженность» по строке 1230 бухгалтерского баланса включена дебиторская задолженность:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 14 011тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 5 320 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам 1 177 тыс.руб.
- прочая задолженность 1 323 тыс. руб.

Задолженность покупателей и заказчиков за поставленные товары и/или выполненные работы (оказанные услуги) отражена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Задолженность поставщиков по авансовым платежам, перечисленным в счет предстоящих поставок товаров и услуг, отражается в отчетности за минусом НДС только в случае, если перечисление аванса (предоплаты) предусмотрено условиями договора. В остальных случаях задолженность отражена с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, подлежащая включению в резерв по сомнительным долгам отсутствует.

Инвентаризация дебиторской задолженности проведена по состоянию на 31.12.2022 г. Расхождений с данными учета не выявлено.

3.4. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)

Финансовые вложения на 31.12.2022 г. у Общества отсутствуют.

3.5. Денежные средства и денежные эквиваленты

Состав денежных средств и денежных эквивалентов

тыс. руб.

Наименование показателя	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
Средства на расчетных счетах	826	508	93
Средства на валютных счетах	0	0	0
Средства (наличные) в кассе	0	0	0
Итого денежные средства	**826**	**508**	**93**
Денежные эквиваленты	**0**	**0**	**0**
Итого денежные средства и денежные эквиваленты (строка 1250 бухгалтерского баланса)	**826**	**508**	**93**

В отчете о движении денежных средств величина денежных потоков, необходимых для поддержания существующего объема операций деятельности Общества, показана в составе 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.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

Суммы поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам отражены в отчете о движении денежных средств без НДС.

Суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС в отчете о движении денежных средств, представляются свернуто в строке 4119 «Прочие поступления» в составе денежных потоков от текущей деятельности.

Социальные взносы в отчете о движении денежных средств отражаются Обществом в составе строки 4129 «Прочие платежи».

тыс. руб.

Прочие платежи по текущей деятельности (строка 4129)	**2022**	**2021**	**2020**
Расчеты по налоговым отчислениям в бюджет (НДС, имущество, земля, транспорт, плата за негативное загрязнение окружающей среды)	10 637	1046	138
Возврат авансов, ранее полученных от покупателей товаров (работ, услуг)	425	0	0
Расходы на услуги банков	1 085	201	3
Платежи по продаже валюты	121 403	0	0
Прочие платежи	12 532	30	83
Итого прочие платежи по текущей деятельности	**146 082**	**1277**	**224**

Поступление и погашение займов отражаются в разделе «Денежные потоки от финансовых операций»

тыс. руб.

Денежные потоки от финансовых операций	**2022**	**2021**	**2020**
Поступления – всего, в том числе: (строка 4310)	**11300**	**0**	**0**
получение займов (строка 4311)	**11300**	**0**	**0**
Платежи – всего, в том числе: строка (4320)	**2300**	**0**	**0**
в связи с погашением займа (строка 4323)	**2300**	**0**	**0**
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**9000**	**0**	**0**

Инвентаризация денежных средств и денежных эквивалентов проведена по состоянию на 30.12.2022 г.
Расхождений с данными учета не выявлено.

3.6. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы Общества представлены суммой расходов по приобретению прав на использование программного оборудования, расходами на сертификацию продукции, расходами по страхованию которые в будущем будут отнесены на административные

общехозяйственные расходы.

Описание	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы по приобретению программного оборудования	40	25	33
Расходы на сертификацию продукции	72	0	0
Расходы по страхованию	14	0	0
Итого	**126**	**25**	**33**

3.7. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества составляет (в тыс.руб.)

на 31.12.2022 г	на 31.12.2021 г	на 31.12.2020 г
2 000	2 000	2 000

По состоянию на 31 декабря 2022 г., уставный капитал Общества полностью оплачен и состоит из:

Акционер (участник) Общества	Доля участника в уставном капитале (%)	Номинальная стоимость, тыс. руб.
Акционерное общество "Русатом Автоматизированные системы управления"	50	1 000
Общество с ограниченной ответственностью "ПитерЭнергоМаш"	50	1 000
Итого	100%	2 000

Уставный капитал разделен на 2 000 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью по 1 рублю за каждую. Величина уставного капитала соответствует установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал у Общества составляет отсутствует.

Резервный капитал у Общества составляет отсутствует.

Нераспределенная прибыль Общества составляет (в тыс. руб.)

на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
5 124	(-7 291)	(-338)

3.8. Кредиты и займы полученные

Долгосрочные кредиты и займы полученные отсутствуют.

В краткосрочные обязательства в статью «Заемные средства» по строке 1510 бухгалтерского баланса включена сумма кредита от ООО «БАНК ОРАНЖЕВЫЙ» по договору N 51/ВКЛ/Ю-22 от 12.08.2022 в размере 9 000 тыс. руб, и проценты за пользование кредитом в размере 55 тыс. руб.

3.9. Кредиторская задолженность

В статью «Кредиторская задолженность» по строке 1520 бухгалтерского баланса на 31.12.2022 г. включена кредиторская задолженность:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 1 210 тыс.руб.
- расчеты с покупателями и заказчиками 4 991 тыс.руб.
- расчеты по налогам и сборам 6 149 тыс.руб., в том числе:

  НДС 2 200 тыс.руб.

  Страховые взносы 2 889 тыс. руб.

  Прочие налоги и сборы 1 060 тыс.руб.
- расчеты с прочими дебиторами и кредиторами 755 тыс. руб.

Задолженность перед поставщиками определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и поставщиками с учетом НДС.

Задолженность перед покупателями и заказчиками по авансам (предоплатам) полученным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, услуг), отражена в отчетности исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) за минусом НДС.

Задолженность просроченная или с истекшим сроком давности у Общества на 31.12.2022 г. отсутствует.

3.10. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на 31.12.2022 г. у Общества, отсутствует.

3.11. Налоги

3.11.1. Налог на добавленную стоимость

Определение налоговой базы по налогу на добавленную стоимость производится в соответствии с требованиями главы 21 НК РФ.

3.11.2. Налог на прибыль

Общество применяет Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль" ПБУ 18/02 (Утверждено Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. N 114н).

Данное Положение определяет взаимосвязь показателя, отражающего прибыль (убыток), исчисленного в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации (**бухгалтерская** прибыль (убыток)), и налоговой базы по налогу на прибыль за отчетный период (**налогооблагаемая** прибыль (убыток)), рассчитанной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Данное Положение предусматривает отражение в бухгалтерском учете не только суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет за **текущий** отчетный период, но и порядок её формирования с учетом сумм, способных оказать влияние на величину налога на прибыль **последующих** отчетных периодов в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Величины, оказывающие влияние на формирование налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за отчетный период следующие.

Тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль до налогообложения	15 707
Ставка налога на прибыль 20%	
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3141
Постоянный налоговый расход ПНР	8
Итого налог на прибыль	**3149**
Изменение ОНО, формирующее отложенный налог на прибыль	34
Изменение ОНА, формирующее отложенный налог на прибыль	1366
ОНО списанные (НЕ формирующее отложенный налог на прибыль)	0
ОНА списанные (НЕ формирующее отложенный налог на прибыль)	0
Итого отложенный налог на прибыль	**1400**
Текущий налог на прибыль	**1750**
Суммы ОНА списанные в связи с выбытием актива	0
Суммы ОНО списанные в связи с выбытием обязательства	0

Условный расход = 15707 * 20% = 3 141

Текущий налог на прибыль = 3149-1400= 1750

Изменения ОНО, формирующее отложенный налог на прибыль, состоят из ОНО по статье «незавершенное производство».

Изменения ОНА, формирующее отложенный налог на прибыль, состоят из ОНА по следующим статьям:

-по статье «Кредиторская задолженность» признание на сумму 210 тыс. рублей;

-по статье «Незавершенное производство» признание на сумму 2 тыс. руб.

- по статье «Оценочные обязательства и резервы» признание на сумму 156 тыс. рублей;

- по статье «убытки прошлых лет» погашение на сумму 1734 тыс. рублей.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств

3.11.3 Прочие налоги и сборы

Оснований для начисления земельного, транспортного и налога на имущество у Общества отсутствует.

3.12. Выручка от продаж

Выручка Общества сформирована в связи с продажей товаров, выполнением работ, оказания услуг и отражена в отчетности без НДС:

тыс. руб.

Наименование показателя	**2022**	**2021**
Производство и продажа электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	230 004	
Продажа ТМЦ	78 675	6 408
Хранение и складирование оборудования	105 326	
Сдача в субаренду строительной техники	1 667	
Проектно-изыскательские работы	4 517	
Научно-исследовательские работы	10 028	
Итого выручка (строка 2110 отчета о финансовых результатах)	**430 216**	**6 408**

В составе выручки отражена сумма по 241 257 тыс. рублей выручки по договорам, сроки начала и окончания работ по котором приходятся на разные отчетные годы.

3.13. Расходы по обычным видам деятельности

Информация по раскрытию расходов по обычным видам деятельности приведена в таб. 5 «Затраты на производство» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

тыс. руб.

Вид расхода по обычным видам деятельности	**2022**	**2021**
Затраты на приобретение ТМЦ	300 834	5 992
Затрат на оплату труда и страховые взносы	16 409	
Расходы на командировки	689	
Затраты на хранение оборудования (упаковка транспортировка, аренда склада)	71 112	
Затраты на аренду строительной техники	1 583	
Прочие расходы	5417	
ИТОГО по строке 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах	**396 044**	**5 992**
Иные коммерческие расходы	13	-
ИТОГО по строке 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах	**13**	**0**
Расходы на оплату труда управленческому персоналу	6 870	7 419
Расходы по аренде офиса	2 539	1 023
Аудиторские услуги		50
Вступительный взнос в Саморегулируемую организацию Ассоциация Объединение проектировщиков	51	
Командировочные расходы	470	182
Расходы на оргтехнику и программное обеспечение	197	
Повышение квалификации		13

Иные управленческие расходы	188	92
ИТОГО по строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах	**10315**	**8779**

Данные, указанные в таблице, соответствуют данным учета организации.
Увеличение коммерческих расходов в 2022г. произошло за счет повышения стоимости услуг по договору аренды, приобретения оргтехники, командировочных расходов.

3.14 Прочие доходы и прочие расходы

Состав прочих доходов и расходов приведен в таблице.

тыс. руб.

Наименование видов операций, формирующих прочие доходы / прочие расходы	**2022**		**2021**	
	Доходы	**Расходы**	**Доходы**	**Расходы**
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте, в том числе:				
- подлежащих оплате в иностранной валюте	506	3 724		
Операции по продаже иностранной валюты	120 191	121 402		
Услуги банков		1 086		197
Взнос в компенсационный фонд СРО строителей		509		
Услуги по ведению реестра ценных бумаг			9	132
Иные операции	345	2 013		8
Итого прочие доходы/расходы	**121 042**	**128 734**	**9**	**337**

3.15. Связанные стороны

Головная организация и преобладающие общества

Общество контролируется двумя компаниями:
- акционерным обществом "Русатом Автоматизированные системы управления", которое владеет 50% долей Общества;
- обществом с ограниченной ответственностью «ПитерЭнергоМаш», которое владеет 50% долей Общества.

Управленческий персонал

В состав основного управленческого персонала АО «Русатом-ЭлектроТехМаш» входят:

- генеральный директор, коммерческий директор, исполнительный директор финансовый директор, технический директор, главный бухгалтер.

Другие связанные стороны

Другие связанные стороны у Общества отсутствуют.

Продажи связанным сторонам

В 2022 году связанным сторонам Обществом были оказаны услуги на общую сумму 385 862 тыс. рублей.

Наименование связанной стороны (вид продаж)	**2022**	**2021**
Головная организация		
ООО «ПитерЭнергоМаш» (продажа ТМЦ)	94 410	7 510
ООО «ПитерЭнергоМаш» (выполнение работ/услуг)	5 420	
АО "Русатом Автоматизированные системы управления" (продажа электротехнического оборудования)	276 004	
АО "Русатом Автоматизированные системы управления" (выполнение научно-исследовательских работ)	10 028	
ИТОГО	**385 862**	**7 510**

Закупки у связанных сторон

Стоимость приобретенных товаров, продукции, работ, услуг, оказанных связанными сторонами, составила 156 692 тыс. руб.:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны (вид закупок)	**2022**	**2021**
Головная организация		
ООО «ПитерЭнергоМаш» (продажа ТМЦ)	150 292	0
ООО «ПитерЭнергоМаш» (оказание услуг)	6 400	0
ИТОГО	**156 692**	**0**

Операции закупок у связанных сторон проводились на обычных коммерческих условиях.

Состояние расчетов со связанными сторонами

тыс. руб.

Наименование	**Дебиторская** задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Головная организация			
ООО «ПитерЭнергоМаш»	18 366	2753	441
АО "Русатом Автоматизированные системы управления"	3470	0	0
ИТОГО	**21 836**	**2753**	**441**

тыс. руб.

Наименование	**Кредиторская** задолженность		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Головная организация			

ООО «ПитерЭнергоМаш»	1 060	925	2625
АО "Русатом Автоматизированные системы управления"	2 137	18 648	0
ИТОГО	**3 197**	**19573**	**2625**

Вся кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Займы, предоставленные связанными сторонами

Займов, предоставленных связанными сторонами у Общества, нет.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

Выплаты доходов в пользу управленческого персонала Общества с учетом начисленных налоговых отчислений в бюджет и фонды (оплата труда за отчетный период, начисленные на нее налоги, ежегодный оплачиваемый отпуск, премии, оплата больничных листов и т.д.) в 2022 году составили в совокупности сумму 5 785 тыс. руб. (аналогичные выплаты в 2021 году составили – 2 125 тыс. руб.

3.16. Выданные и полученные обеспечения обязательств и платежей

На 31.12.2022 года обеспечения полученные или выданные под собственные обязательства у Общества отсутствуют.

3.17. Оценочные обязательства

Информация об оценочных обязательствах приведена в разделе 6 «Оценочные обязательства» табличной формы пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Оценочные обязательства состоят из резерва по оплате отпусков, иные оценочные обязательства у Общества на 31.12.2022 отсутствуют.

3.18. Условные обязательства

Судебные разбирательства

На 31.12.2022 г. Общество не участвует в судебных разбирательствах ни в качестве Ответчика, ни в качестве Истца.

Условные налоговые обязательства

Налоговый контроль в Российской Федерации ужесточается, вследствие чего повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Так как по некоторым вопросам российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства, Общество в отдельных случаях применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов Общества. Руководство в настоящее

время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Общество понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Обществом интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Общества.

3.19. Корректировки в связи с исправлением в отчетном периоде существенных ошибок прошлых лет

В отчетном году нет выявленных существенные ошибок прошлых лет, соответственно, такие исправления в отчетность не вносились.

3.20. Управление финансовыми рисками

Отраслевые риски

В настоящее время, по мнению руководства Общества, существуют риски уменьшения объемов продаж в сфере деятельности Общества, связанных со спецификой сегмента рынка, а также на фоне общего снижения предпринимательской деятельности и уменьшения объема инвестиций в коммерческую недвижимость.

Наиболее возможным ухудшением ситуации в отрасли является дальнейшее усиление общей нестабильности в экономической и политической сфере на фоне встречных межгосударственных экономических санкций и усиление негативных процессов мирового финансового кризиса.

Страновые и региональные риски

Политическая и экономическая ситуация в стране стабильна, однако политическая и экономическая ситуация вокруг страны на фоне межгосударственных экономических санкций и усиления негативных процессов мирового финансового кризиса, не стабильна.

В случае отрицательного влияния изменения ситуации в регионе Общество предполагает осуществить все действия, направленные на снижение влияния таких изменений на свою деятельность, в том числе: сокращение расходов, сокращение инвестиционных планов.

В феврале 2022 года увеличились риски ведения бизнеса в Российской Федерации в связи с конфликтом на Украине и связанными с этим событиями. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны ряда стран, а также ответных санкций, введенных Правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся

экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Финансовые риски

Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов.

Состояние российской экономики характеризуется относительно высокими темпами инфляции, которые оказывают влияние на расходы Общества. Однако руководство Общества считает, что инфляция не окажет существенного влияния на финансовые результаты Общества, если ее уровень сохранится примерно на том же уровне.

Выбранная в 2022-ом году стратегия управления обеспечила компанию новыми контрактами, прибыль по которым оправдает ранее понесенные затраты.

Риск изменения процентной ставки

Общество не имеет возможности управления рисками изменения процентных ставок по кредитным средствам, так как данный риск носит больше внешний характер и не зависит от деятельности Общества в целом.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство Общества ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Общество старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств и кредиторской задолженности.

Правовые риски

В целом, риски, связанные с деятельностью Общества, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации, и частично, могут рассматриваться как общестрановые.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Как и любой иной субъект хозяйственной деятельности Общество является участником налоговых отношений. В настоящее время в Российской Федерации действует Налоговый кодекс и ряд законов, регулирующих различное налоги, установленные федеральными и региональными органами. Применяемые налоги включают в себя, в частности, налог на добавленную стоимость, налог на имущество и прочие отчисления. Соответствующие нормативные акты нередко содержат нечеткие формулировки. Кроме того, различные государственные министерства и ведомства, равно как и их представители, зачастую расходятся во мнениях относительно правовой интерпретации тех или иных вопросов, что создает неопределенность и правовые противоречия. Подготовка и предоставление налоговой отчетности вместе с другими компонентами системы регулирования находятся в ведении и под

контролем различных органов, имеющих законодательно закрепленное право налагать существенные штрафы, санкции и пени.

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает налоговое законодательство, касающееся его деятельности, что, тем не менее, не устраняет потенциальный риск расхождения во мнениях с соответствующими регулирующими органами по вопросам, допускающим неоднозначную интерпретацию.

Репутационный риск

Руководство Общества считает, что Общество в полной мере соблюдает стандарты качества, установленные согласно условиям договоров, что снижает его репутационный риск.

Риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью Общества, которые могут негативно сказаться на результатах его деятельности, а также на результаты текущих судебных процессов, в которых участвует Общество, минимальны.

Риски, связанные с распространением новой корон вирусной инфекцией

Руководство Общества оценило эффект возможного воздействия распространения коронавируса на экономическую ситуацию, финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущих отчетных периодах.

Общество полагает, что имеющиеся риски не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

3.21. Непрерывность деятельности

В 2022 году Общество получило прибыль в размере 12 414 тыс. руб. В 2021 г. Общество убыток в размере 6 953 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. его чистые активы имели положительную величину 7 124 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года - чистые активы имели отрицательную величину 5 291 тыс. руб..).

Полученная по итогам 2022-го года положительная величина говорит о том, что в ходе своей деятельности организация не только не растратила первоначально внесенные собственником средства, но и обеспечила их прирост.

Значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность отсутствуют. Общество планирует продолжать свою деятельность непрерывно в рамках текущих договоров.

Бухгалтерская отчетность за 2022 год была составлена с учетом допущения о том, что в обозримом будущем Общество будет продолжать деятельность. Отчетность также основана на допущении об отсутствии намерения или необходимости ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3.22. События после отчетной даты

На дату составления данных Пояснений администрация Общества не располагает сведениями об информации, существенно уточняющей факты хозяйственной жизни, которые были отражены в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках отчетного года. За период с января 2022 года до даты подписания отчетности существенных ошибок в бухгалтерском учете за 2022 год не обнаружено. Информации о банкротстве дебиторов в Общества не поступало.

Генеральный директор
АО «Русатом-ЭлектроТехМаш» _____ Левской А. В.

Дата: 20 февраля 2023 года.