

**ПОЯСНЕНИЯ**  
**К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «Русатом Оверсиз»**

**ЗА 2023 ГОД**

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

Акционерное Общество «Русатом Оверсиз» (АО РАОС) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве 28.12.2017 года за № 5177746397219. Общество организовано 28.12.2017 путем реорганизации ООО «Русатом Оверсиз» в форме преобразования в Акционерное общество «Русатом Оверсиз». Реорганизация произошла на основании решения единственного участника ООО РАОС от 18.07.2017 №11, о чем внесена запись в ЕГРЮЛ от 25.07.2017 года, за государственным номером (ГРН) 9177747169239.

Организационно-правовая форма/форма собственности АО РАОС – Акционерное общество / частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) АО РАОС - 115280, г. Москва, внутригородская территория муниципального округ Даниловский, улица Ленинская Слобода, дом 26, помещение 4Н/1

Основным видом деятельности АО РАОС в 2023 году являлось - консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО РАОС включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы), а именно:

Филиал Акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Германии (Филиал) создан на основании решения единственного участника ООО РАОС - АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомэнергпром») о реорганизации в форме преобразования №11 от 18.07.2017

Место нахождения Филиала: г. Альтенау, Федеративная Республика Германия.

Полное наименование Филиала на русском языке – НУКЕМ Технолоджис Сейлз Интернешнл, независимый филиал АО «Русатом Оверсиз»

Сокращенное наименование Филиала на русском языке – НТСИ

Полное название Филиала на немецком языке – NUKEM Technologies Sales International, Zweignieder-Lassung der Rusatom Overseas.

Сокращенное название Филиала на немецком языке – NTSI

Полное название Филиала на английском языке – NUKEM Technologies Sales International, Independent Branch of Rusatom Overseas

Сокращенное название Филиала на английском языке – NTSI

- Филиал Акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Иордании (Филиал) создан на основании решения единственного участника ООО РАОС - АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомоэнергпром») о реорганизации в форме преобразования №11 от 18.07.2017

Место нахождения Филиала: г. Амман, Иордания

Полное наименование филиала на русском языке – Филиал акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Иордании

Сокращенное наименование Филиала на русском языке - Филиал АО «Русатом Оверсиз» в Иордании

Полное наименование Филиала на английском языке – Rusatom Overseas (Branch office in Jordan)

Сокращенное название Филиала на английском языке – Rusatom Overseas (Branch Office in Jordan).

17.01.2024 внесена запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности данного филиала.

- Филиал Акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Королевстве Саудовская Аравия (Филиал) создан на основании решения единственного акционера АО РАОС - АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомоэнергпром») №5 от 10.04.2019

Место нахождения Филиала: г. Эр-Рияд, Королевство Саудовская Аравия

Полное наименование Филиала на русском языке – Филиал акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Королевстве Саудовская Аравия

Сокращенное наименование Филиала на русском языке - Филиал АО «Русатом Оверсиз» в Королевстве Саудовская Аравия

Полное наименование Филиала на английском языке –Branch office of Rusatom Overseas company

Сокращенное название Филиала на английском языке – Branch of Rusatom Overseas

- Филиал Акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Якутии (Филиал) создан на основании решения единственного акционера АО РАОС – АО «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомоэнергпром») №14 от 17.08.2021

Место нахождения Филиала: Российская Федерация, Республика Саха (Якутия), г. Якутск.

Полное наименование Филиала на русском языке: Филиал Акционерного общества «Русатом Оверсиз» в Республике Саха (Якутия).

Сокращенное название Филиала на русском языке: Филиал АО РАОС в Республике Саха (Якутия).

- Обособленное подразделение по управлению проектами сооружения (Обособленное подразделение) создан на основании приказа АО РАОС от 14.05.2020 №333/111-П. Поставлен на учет в ИФНС №23 по г. Москве по месту своего нахождения 15.05.2020. ОГРН 5177746397219

Место нахождения Обособленного подразделения: 115088, г.Москва, ул. Шарикоподшипниковская, д.4, корп.1а,6-11,15.

- Обособленное подразделение АО РАОС в поселке Усть-Куйга (Обособленное подразделение) создан на основании приказа АО РАОС от 19.12.2022 № 333/400-П. Поставлен на учет в УФНС России по республике Саха (Якутия), по месту своего нахождения 19.12.2022. ОГРН 5177746397219

Место нахождения Обособленного подразделения: Республика Саха (Якутия), Усть-Янский р-он, п. Усть-Куйга, ул.Ленина, д.12.

Среднегодовая численность работающих в АО РАОС составила:  
за отчетный период 278 чел., за предыдущий отчетный период 239 чел.

Высший орган общества – Единственный акционер.

Уставный капитал общества на отчетную дату составляет 4 800 100 000 рублей, сформирован полностью. 100% уставного капитала принадлежит АО «Атомный энергопромышленный комплекс».

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества – Президентом, Пакермановым Евгением Марковичем.

Исполнительный орган подотчетен Единственному акционеру.

Прекращение деятельности или реорганизации АО РАОС не планирует.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

При ведении бухгалтерского учета АО РАОС руководствовалось Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность АО РАОС сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

В случаях, если уровень существенности для обособленного раскрытия данных об активах, обязательствах, доходах и расходах Организации не установлен в прочих разделах Учетной политики, Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Организация определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

### 2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший в день совершения операции. Денежные средства в кассе и на счетах в банках, ценные бумаги (за исключением акций), средства в расчетах (за исключением полученных и выданных авансов, предварительной оплаты и задатков), выраженные в иностранной валюте, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших на отчетную дату.

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
Евро (код валюты 978)	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США (код валюты 840)	89,6883	70,3375	74,2926

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

Функциональной валютой в Филиалах АО РАОС является Российский рубль.

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

### 2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

Организация осуществляет перевод долгосрочной дебиторской (кредиторской) задолженности (ее части) в краткосрочную, если на отчетную дату срок погашения задолженности (части задолженности) составляет не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств независимо от срока их погашения отражаются отдельной статьей в группе статей «Основные средства» бухгалтерского баланса.

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

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по договорам приобретения и создания объектов нематериальных активов средств, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчёту о финансовых результатах.

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

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

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

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

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

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

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

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

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

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

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

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

### 2.3. Нематериальные активы

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

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

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

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	-
Программы для ЭВМ, базы данных	-
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	-
Топология интегральных микросхем	-
Селекционные достижения	-
Деловая репутация организации	-

Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	-
Лицензии на пользование недрами	-
Прочие	1-10

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

#### 2.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
<b>Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего</b>	155009	X	X	
в том числе:				
Здания		-	линейный	0
Сооружения и передаточные устройства		-	линейный	0
Машины и оборудование	146590	2-10	линейный	0
Транспортные средства		-	линейный	0
Земельные участки и объекты природопользования		-		
Другие виды основных средств	8419	2-13	линейный	0
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>		X	X	0
в том числе:				
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование				
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств				

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

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов – отсутствует.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:



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

Объекты ОС, стоимость которых не погашается – отсутствуют.

## 2.5. Материальные и нематериальные поисковые активы

Затраты на освоение природных ресурсов, возникающие на стадиях оценочных работ и разведки месторождения, определения которых приведены в Положении о порядке проведения геологоразведочных работ по этапам и стадиям (твердые полезные ископаемые), утвержденном распоряжением Минприроды России от 05.07.1999 № 83-р, признаются внеоборотными активами (поисковыми активами).

К поисковым затратам, признаваемым в составе материальных поисковых активов, относятся, например, затраты на приобретение и монтаж машин и оборудования, приобретение транспортных средств, используемых для поиска, оценки и разведки полезных ископаемых.

К поисковым затратам, признаваемым в составе нематериальных поисковых активов, относятся затраты на получение лицензии на пользование недрами и иные затраты на освоение природных ресурсов, относящиеся в основном к приобретению (созданию) объектов, не имеющих материально-вещественной формы.

Переоценка объектов материальных и нематериальных поисковых активов не производится.

Общество проводит анализ наличия обстоятельств, указывающих на возможное обесценение поисковых активов, по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Нематериальные поисковые активы в виде лицензий на геологическое изучение недр амортизируются линейным способом в течение срока их действия.

Совмещенная лицензия (лицензия на поиск, разведку, добычу полезных ископаемых) и прочие нематериальные поисковые активы не подлежат амортизации до подтверждения коммерческой целесообразности добычи и начала работ по добыче полезных ископаемых.

Материальные поисковые активы амортизируются линейным способом в течение срока их полезного использования.

Амортизация нематериальных поисковых активов в виде лицензий на геологическое изучение относится на текущие расходы или на увеличение стоимости нематериальных поисковых активов в зависимости от стадии геологоразведочных работ, осуществляемых в текущем периоде.

Амортизация материальных поисковых активов включается в фактическую стоимость других материальных поисковых активов в той мере, в которой они используются для создания данных объектов, или относятся на текущие расходы на геологоразведочные работы в стадии поисковых работ.

## **2.6. Запасы**

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

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

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

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

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

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

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

## **2.7. Финансовые вложения**

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость.

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

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

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

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

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

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

## **2.8. Займы и кредиты**

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

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

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

## **2.9. Отложенные налоги**

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

## 2.10. Выручка, прочие доходы

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

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

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

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

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;
- доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

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

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

## 2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражены в отчетности при сроке их списания:

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

### **2.13. Особенности отражения концессионером операций по концессионному соглашению**

Операции по концессионным соглашениям, заключаемым в соответствии с Федеральным законом от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» отражаются организацией - концессионером в соответствии с Разъяснением КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг" (введено в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 N 217н), а также Информацией Минфина России от 24.12.2007 «Об особенностях отражения концессионером в бухгалтерском учете операций по концессионному соглашению» в части, не противоречащей указанному разъяснению.

Объекты концессионного соглашения, иное предоставляемое концедентом имущество не признаются в составе основных средств и учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Деятельность по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения классифицируется организацией - концессионером в качестве выполнения работ в пользу концедента, как если бы концессионер выступал исполнителем по договору строительного подряда.

Выручка от выполнения работ по созданию (реконструкции) объекта концессионного соглашения признается концессионером способом «по мере готовности» в величине, равной сумме фактически произведённых расходов в соответствии с утвержденной сметой, и учитывается до завершения указанных работ или возмещения расходов концедентом как отдельный актив «Не предьявленная к оплате начисленная выручка» с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам»

Право организации осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) созданного или реконструированного объекта концессионного соглашения, генерируя выручку от указанной деятельности, учитывается в соответствии с ПБУ 14/2007.

### **2.14. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств**

К денежным эквивалентам организации относятся:

открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 90 дней (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международными рейтинговыми агентствами (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 90 дней с даты покупки (в том числе, со сроком «по предьявлению»);

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

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

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

Движение денежных средств, связанное с покупкой или продажей иностранной валюты, отражается в Отчете о движении денежных средств сальдировано. Прибыли и убытки от операций по покупке и продаже иностранной валюты отражаются по строкам «Прочие доходы» и «Прочие расходы» по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств.

## **2.15. Договоры аренды**

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

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

### **2.15.1. Учет у Арендатора**

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

Дисконтирование будущих арендных платежей с применением процентной ставки, заложенной в договоре аренды, осуществляется арендатором только в тех редких случаях, когда ему доступна достоверная информация о справедливой и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затратах арендодателя. Во всех остальных случаях применяется ставка процента, по которой арендатор мог бы привлечь на

аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости предмета аренды в аналогичных экономических условиях (ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором).

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

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

#### **2.15.2. Учет у Арендодателя**

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

### 3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились.

### 4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ

В 2023 году были произведены следующие исправления существенных ошибок:

В связи с проведением анализа накопленных затрат по проекту АСММ с РУ РИТМ-200 были выявлены расходы, не относящиеся к составу НЗП данного проекта. Выявленные расходы за период с 2018 по 2022 года отнесены в состав управленческих расходов (корректировка 1).

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1210	1 229 191	(149 262)	1 079 929
1	1212	1 221 138	(149 262)	1 071 876
1	1200	14 062 093	(149 262)	13 912 831
1	1600	22 489 742	(149 723)	22 340 019
1	1370	1 438 277	(149 723)	1 288 554
1	1300	7 891 877	(149 723)	7 742 154
1	1700	22 489 742	(149 723)	22 340 019
1	1180	424 266	(461)	423 805
1	1100	8 427 649	(461)	8 427 188

Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2021 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	1210	1 872 243	(95 499)	1 776 744
1	1212	1 866 403	(95 499)	1 770 904



1	1200	3 723 531	(95 499)	3 628 032
1	1600	7 985 482	(94 996)	7 890 486
1	1370	219 815	(94 996)	124 819
1	1300	6 673 415	(94 996)	6 578 419
1	1700	7 985 482	(94 996)	7 890 486
1	1180	281 290	503	281 793
1	1100	4 261 951	503	4 262 454

Корректировки показателей отчета о финансовых результатах за 2022 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	2220	(856 073)	(53 763)	(909 836)
1	2412	142 927	(964)	141 963
1	2400	1 218 463	(54 727)	1 163 736

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала за 2022 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Графа	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1	3100	Нераспределенная прибыль	219 815	(94 996)	124 819
1	3100	Итого	6 673 415	(94 996)	6 578 419
1	3210	Нераспределенная прибыль	1 218 462	(54 727)	1 163 735
1	3210	Итого	1 218 462	(54 727)	1 163 735
1	3200	Нераспределенная прибыль	1 438 277	(149 723)	1 288 554
1	3200	Итого	7 891 877	(149 723)	7 742 154

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2023 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение

нематериальных активов:

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5100	84 936	(70 767)	-	-	-	(4 238)	-	84 936	(75 005)
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	-						-	-
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	-	-						-	-
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	-	-						-	-
Топология интегральных микросхем	5104	-	-						-	-
Селекционные достижения	5105	-	-						-	-
Деловая репутация организации	5106	-	-						-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5107	-	-						-	-
Лицензии на пользование недрами	5108	-	-						-	-
Прочие	5109	84 936	(70 767)				(4 238)		84 936	(75 005)

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	Выбыло			Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования			
Нематериальные активы - всего	5110	71 970	(66 578)	12 966	-	-	(4 189)	-	84 936	(70 767)
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111									
Программы для ЭВМ, базы данных	5112								-	-
Товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113									
Топология интегральных микросхем	5114								-	-
Селекционные достижения	5115								-	-
Деловая репутация организации	5116								-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5117								-	-
Лицензии на пользование недрами	5118								-	-
Прочие	5119	71 970	(66 578)	12 966			(4 189)		84 936	(70 767)

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2023 – отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, составила:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	5120	654	654	654
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5121	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5123	-	-	-
топология интегральных микросхем	5124	-	-	-
селекционные достижения	5125	-	-	-
деловая репутация организации	5126	-	-	-
лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5127	-	-	-
лицензии на пользование недрами	5128	-	-	-
прочие	5129	654	654	654

Организация получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета:

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Всего</b>	5130	66 351	60 886	55 714
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131			
программы для ЭВМ, базы данных	5132			
товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133			
топология интегральных микросхем	5134			
селекционные достижения	5135			
деловая репутация организации	5136			
лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5137			
лицензии на пользование недрами	5138			
Прочие	5139	66 351	60 886	55 714

## 5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	257 193	(138 970)	-	100 779	(9 035)	4 135	-	(51 791)	-	-	348 937	(186 626)	-
в том числе:														
Здания	5201	-	-	-								-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-								-	-	-
Машины и оборудование	5203	210 244	(109 929)	-	91 532	(1 199)	1 156		(45 214)			300 577	(153 987)	-
Транспортные средства	5204	2 979	(2 552)	-		(2 979)	2 979		(427)			-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	-	-	-								-	-	-
Другие виды основных средств	5206	43 970	(26 489)	-	9 247	(4 857)	-		(6 150)			48 360	(32 639)	-
<b>Инвестиционная недвижимость - всего</b>	<b>5220</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:														
Здания	5221	-	-	-								-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-								-	-	-
Машины и оборудование	5223	-	-	-								-	-	-







По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	334 630	20 624	(1 126)	354 128
в том числе:				
Здания	299 182	20 624	(1 126)	318 680
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	22 463	-	-	22 463
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	12 985	-	-	12 985
Другие виды основных средств	-	-	-	-
				2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	299 838	35 688	(896)	334 630
в том числе:	299 838	240	(896)	
Здания				
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	299 182
Машины и оборудование	-	22 463	-	22 463
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	12 985	-	12 985
Другие виды основных средств	-	-	-	-



Незавершенные капитальные вложения.

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
<b>Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости</b>									
в том числе:	5240	2 387	-	974 842		(95 855)		881 374	-
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-					-	-
<b>Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость</b>	5245	-	-					-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246	-	-					-	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250			106 666	(1 723)	(102 556)		2 387	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251							-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245							-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246							-	-

На 31.12.2023 года в составе основных средств Организации отсутствуют неоплаченные на отчетную дату и находящиеся в залоге в силу закона основные средства.

### 5.3. Прочие внеоборотные активы

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменение за период		На конец года	
		Стоимость	Сумма резерва	Стоимость	Сумма резерва	Стоимость	Сумма резерва
Прочие внеоборотные активы - всего	5301	879 990	-	8 905 030	(839 954)	9 785 020	(839 954)
в том числе							
расходы будущих периодов	5302	56 733	-	462 200	-	518 933	-
расчеты с разными дебиторами и кредиторами	5303	823 257	-	5 699 477	-	6 522 734	-
затраты в незавершенном производстве	5304	-	-	2 743 353	(839 954)	2 743 353	(839 954)

В составе прочих внеоборотных активов по состоянию на 31.12.2023г. отражены расчеты по авансам с поставщиками работ и услуг производственного характера в размере 6 504 279 тыс. руб. со сроком погашения более 12 месяцев после отчетной даты.

Основную сумму авансов в размере 6 504 018 тыс.руб., составляют выданные авансы по договорам на проектирование и строительство Якутской АСММ.

Сумму затрат НЗП 2 743 353 тыс. руб. составляют затраты на проектирование и строительство Якутской АСММ. Общество планирует заключить Концессионное соглашение в отношении финансирования, сооружения и эксплуатации АСММ. Информация по концессионному соглашению представлена в разделе 5.15

### 5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	2 121 302	(1 041 373)	2 359 729	(320 692)	839 954	(482 408)	(2 743 353)	1 416 986	(683 827)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	8 053	-	32 550	(11 587)	-	-	(245)	28 771	-
затраты в незавершенном производстве	5402									
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	2 113 249	(1 041 373)	2 327 179	(309 105)	839 954	(482 408)	(2 743 108)	1 388 215	(683 827)
товары отгруженные	5404	-	-						-	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-						-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	
					себестоимость	резерв под снижение стоимости					
Запасы - всего	5420	2 204 286	(427 542)	1 347 933	(1 430 917)	398 661	(1 012 492)	-	2 121 302	(1 041 373)	
в том числе:											
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	5 840	-	10 096	(7 410)	-	-	(473)	8 053	-	
затраты в незавершенном производстве	5422										
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	2 198 446	(427 542)	1 337 837	(1 423 507)	398 661	(1 012 492)	473	2 113 249	(1 041 373)	
товары отгруженные	5424								-	-	
прочие запасы и затраты	5425								-	-	

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отражены запасы, находящиеся в залоге – отсутствуют.

#### 5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений организации составила 12 782 310 тыс. рублей, из нее 12 782 310 тыс. рублей приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

Наименование показателя	Код	Изменения за период										На конец периода	
		На начало года		поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	6 724 242	-	6 220 000	(1 831 002)	-	-	-	-	(6 100 000)	-	5 013 240	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации	53011												
Инвестиции в дочерние общества	530111	6 724 242	-	-	(1 711 002)	-	-	-	-	-	-	5 013 240	-
Инвестиции в зависимые общества	530112	1 724 242	-		(1 711 002)	-	-	-	-	-	-	13 240	-
Инвестиции в другие организации	530113	5 000 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 000 000	-
Долговые ценные бумаги	53012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023



Предоставленные займы	53053	2 854 024	-	4 374 203	(5 559 157)	-	-	-	-	-	6 100 000	-	7 769 070	-
Прочие	53054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530541													
Приобретенные права требований	530542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	530543													
Депозитные вклады	530544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5300</b>	<b>9 578 266</b>	<b>-</b>	<b>10 594 203</b>	<b>(7 390 159)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12 782 310</b>	<b>-</b>







Предоставленные займы	53153	1 119 008	4 327 000	(4 497 674)	-	-	-	-	-	1 905 690	2 854 024	-
Прочие	53154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	531542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	531543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	531544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовых вложений - итого</b>	<b>5310</b>	<b>4 735 700</b>	<b>-</b>	<b>9 340 240</b>	<b>(4 497 674)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>9 578 266</b>	<b>-</b>

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости – отсутствуют.

Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, либо переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) – отсутствуют.

В течение отчетного года организация осуществляла выдачу краткосрочных займов сроком до трех месяцев. Предоставление и возврат указанных займов отражены в отчете о движении денежных средств развернуто в составе потоков по инвестиционной деятельности (п. 7 ПБУ 1/2008, п. 22 МСФО (IAS) 7).

Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

	За 2023г.	За 2022г.
Поступления от возврата предоставленных займов	1 535 834	308 300

Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	1 215 834	2.162 500
---	-----------	-----------

## 5.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 87 682 тыс. руб., 7 573 тыс. руб., 3 935 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. соответственно, в кассе - 0 руб.

В составе денежных средств отражены денежные средства с ограничением к использованию, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов – отсутствуют.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	128 981	20 303	16 227
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	128 981	20 303	16 227
в том числе:			
Денежные средства			
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	87 682	7 573	3 935
	41 299	12 730	12 292

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 12 377 100 тыс. рублей на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 267 052 тыс. рублей - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация не получила авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 9 075 852 тыс. рублей. В течение предыдущего отчетного периода организация не получила авансы от покупателей и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 2 042 010 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2023 и 2022г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими) дочерними и зависимыми обществами и товариществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

2023		
Номер строки ОДДС	Наименование потока движения денежных средств	Сумма, тыс. руб.
4121	Платежи поставщикам услуг	(30 595)
4123	Оплата процентов по долговым обязательствам	(1 768 764)
4311	Поступление средств прочих займов, взятых на общие цели	29 018 693
4322	Выплата дивидендов	(200 000)
4323	Платежи по возврату займов	(21 591 467)

2022		
Номер строки ОДДС	Наименование потока движения денежных средств	Сумма, тыс. руб.
4111	Поступления от продажи услуг	87 158
4121	Платежи поставщикам услуг	(1 677 048)
4123	Оплата процентов по долговым обязательствам	(531 085)
4129	Вклад в имущество	1 900 000
4213	Поступления от возврата предоставленных займов	4 497 674
4214	Поступления от оплаты процентов	421 362
4222	Приобретение акций других организаций (долей участия)	(5 013 240)
4223	Предоставление займов другим лицам	(4 327 000)
4311	Поступление средств прочих займов, взятых на общие цели	17 292 000
4323	Платежи по возврату займов	(4 589 674)

## 5.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующих таблицах.

Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах:

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование резерва по сомнительным долгам (корректировка)	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	898 429	-	-	-	6 522 734	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55021	-	-				-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55022	-	-				-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств – всего	5503	75 172	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-	-	-	-	-

авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	550321	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55033	75 172	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	550341	-	-	-	-	-	-
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	5504	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55041	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55042	-	-	-	-	-	-
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	5505	823 257	-	-	-	6 522 734	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные по НИОКР	55051	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55052	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55053	22 419	-	-	-	15 127	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55054	789 099	-	-	-	6 504 279	-
прочие дебиторы	55055	11 739	-	-	-	3 328	-
краткосрочные							
авансы выданные по НИОКР	55056	-	-	-	-	-	-

авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55057	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения</b>	5506	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
долгосрочные									
авансы на приобретение финансовых вложений	55061	-	-	-	-	-	-	-	-
краткосрочные									
авансы на приобретение финансовых вложений	55062	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	34 152	-	-	-	898 429	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55221	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам НМА	55222	-	-	-	-	-	-



<b>Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего</b>	5523	-	-	-	-	75 172	-
	в том числе:						
	долгосрочные						
	55231	-	-	-	-	-	-
	55232	-	-	-	-	-	-
	552321	-	-	-	-	-	-
	краткосрочные						
	55233	-	-	-	-	75 172	-
	55234	-	-	-	-	-	-
	552341	-	-	-	-	-	-
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	5524	-	-	-	-	-	-
	в том числе:						
	долгосрочные						
	55241	-	-	-	-	-	-
	краткосрочные						
	55242	-	-	-	-	-	-
	5525	34 152	-	-	-	823 257	-
	в том числе:						
	долгосрочные						
	55251	-	-	-	-	-	-
<b>Прочие внеоборотные активы</b>	55252	-	-	-	-	-	-
	авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов						

покупатели и заказчики	55253	22 419	-	-	-	22 419	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55254	14	-	-	-	789 099	-
прочие дебиторы	55255	11 719	-	-	-	11 739	-
краткосрочные							
авансы выданные по НИОКР	55256	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55257	-	-	-	-	-	-
<b>Финансовые вложения</b>	5526	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55261	-	-	-	-	-	-
краткосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55262	-	-	-	-	-	-

Основную сумму дебиторской задолженности в размере 6 504 018 тыс.руб., показанной во внеоборотных активах на 31.12.2023 составляют авансы, выданные по договорам на проектирование и строительство Якутской АСММ.

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах:

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам				учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	10 169 601	(233 135)	-	-	4 121 244	(233 135)	
в том числе:								
покупатели и заказчики	5511	8 672 850	-			418 242	-	
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	1 117 987	(121 910)			3 431 225	(121 910)	
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	169 597	-	-	-	3 716	-	
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	
прочие дебиторы	5515	209 167	(111 225)	-	-	268 061	(111 225)	
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	-	-	-	-	-	-	

2023

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		На конец периода
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	

		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего</b>	<b>5530</b>	<b>829 256</b>	<b>(233 837)</b>	<b>702</b>	<b>10 169 601</b>	<b>(233 135)</b>
в том числе:						
покупатели и заказчики	5531	460 208	-	-	8 672 850	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	199 496	(121 910)	-	1 117 987	(121 910)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533	3 335	-	-	169 597	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5535	166 217	(111 927)	702	209 167	(111 225)
чистая стоимость инвестиций в аренду	5536					

## 5.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

		2023	
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5551</b>	<b>133 221</b>	<b>96 547</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	1 435	3 640

авансы полученные всего	5553	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531		-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-
задолженность по налогам и сборам	5556	-	-
прочие кредиторы	5557	-	-
обязательство по аренде	55571	131 786	92 907
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5560</b>	<b>389 733</b>	<b>951 393</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	180 749	820 544
авансы полученные всего	5562	737	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	165	805
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	194	32 921
задолженность по налогам и сборам	5565	120 111	4 185
прочие кредиторы	5566	21 323	25 137
обязательство по аренде	55661	66 454	67 801
<b>Итого</b>	<b>5567</b>	<b>522 954</b>	<b>1 047 940</b>

2022

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5571</b>	<b>170 556</b>	<b>133 221</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	1 490	1 435
авансы полученные всего	5573	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55731	-	-
задолженность перед персоналом организации	5574	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575	-	-
задолженность по налогам и сборам	5576	-	-
прочие кредиторы	5577	-	-
обязательство по аренде	55771	169 066	131 786
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность - всего</b>	<b>5580</b>	<b>190 096</b>	<b>389 733</b>
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	120 620	180 749
авансы полученные всего	5582	737	737
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821	-	-
задолженность перед персоналом организации	5583	794	165
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	243	194
задолженность по налогам и сборам	5585	406	120 111
прочие кредиторы	5586	20 459	21 323
обязательство по аренде	55861	46 837	66 454
<b>Итого</b>	<b>5587</b>	<b>360 652</b>	<b>522 954</b>

### 5.9. Обеспечение обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
<b>Полученные - всего</b>	<b>5800</b>	<b>1 337 566</b>	<b>370 150</b>	<b>141 327</b>
в том числе:				
залог	5801	-	-	-
поручительство	5802	-	45 995	1 016
банковская гарантия		1 337 566	324 155	140 311
<b>Выданные - всего</b>	<b>5810</b>	<b>39 586</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
в том числе:				
залог	5811	-	-	-
поручительство	5812	39 586	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. организация выдала поручительства в следующих суммах:

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2023 г.
АО "ТСПИ"	Исполнение обязательств по договору работ/услуг	07.03.2024	Другие связанные стороны	2 100	-	-
АО "ТСПИ"	Исполнение обязательств по договору работ/услуг	30.05.2024	Другие связанные стороны	17 984	-	-
АО "ТСПИ"	Исполнение обязательств по договору работ/услуг	29.03.2028	Другие связанные стороны	19 502	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 г. организация получила поручительства в следующих суммах:

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию			
			на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	Исполнение договора	14.04.2024	124	-	-	
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	Возврат аванса	31.10.2023	2 968	-	-	
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	Исполнение договора	13.04.2023	-	1 875	1 875	
АКБ "Держава" ПАО	Исполнение договора	22.06.2026	450	-	-	
АКБ "Держава" ПАО	Исполнение договора	30.09.2024	450	-	-	
АКБ "Держава" ПАО	Исполнение договора	30.09.2024	1 100	-	-	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	01.12.2024	3 348	3 348	3 348	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	31.03.2024	506	506	506	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	21.01.2027	2 000	-	-	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	09.03.2024	21 000	-	-	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	19.03.2024	314	-	-	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	05.12.2025	500	-	-	
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	20.02.2027	30 925	-	-	



АО "Атомэнерготропм"	Исполнение договора	02.07.2022	-	-	-	1 016
БАНК ВТБ (ПАО)	Исполнение договора		-	61 850	-	-
БАНК ВТБ (ПАО)	Возврат аванса	30.06.2023	-	31 000	-	-
БАНК ВТБ (ПАО)	Возврат аванса	30.06.2023	-	28 620	-	-
ПАО "БАНК "САНКТ-ПЕТЕРБУРГ"	Исполнение договора	29.02.2024	203	203	203	203
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	26.01.2026	6 615	6 615	6 615	6 615
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	30.05.2024	7 108	7 108	7 108	7 108
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	14.04.2026	1 053	-	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	11.12.2025	1 500	1 500	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	01.03.2024	13 722	13 722	13 722	13 722
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	04.05.2026	18 000	-	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Возврат аванса	01.12.2023	3 888	-	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	31.12.2023	3 888	-	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	30.04.2026	-	-	18 286	18 286
ПАО "Совкомбанк"	Исполнение договора	30.04.2026	-	-	-	11 719
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Исполнение договора	13.06.2023	-	2 700	2 700	2 700
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	10.05.2024	6 959	6 959	-	-
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	17.04.2023	-	8 700	-	-

ПАО Сбербанк	Возврат аванса	17.04.2023	-	10 440	-
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	26.06.2026	2 500	-	-
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	14.02.2024	20 085	-	-
ПАО Сбербанк	Исполнение договора	22.02.2024	29 490	-	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Исполнение договора	30.04.2026	-	19 114	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Исполнение договора	30.04.2026	-	12 486	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Исполнение договора	10.01.2023	-	38 261	-
ПАО РОСБАНК	Исполнение договора	01.03.2023	-	599	599
ПАО РОСБАНК	Исполнение договора	31.01.2022	-	-	649
АО "СМП Банк"	Возврат аванса	30.06.2022	-	-	2 968
ПАО Банк "ФК Открытие"	Исполнение договора	12.01.2022	-	-	160
КБ "ЛЮКО-Банк" (АО)	Исполнение договора	03.03.2023	-	63 600	63 600
"Азиатско-Тихоокеанский Банк" (АО)	Исполнение договора	08.05.2023	-	4 950	4 950
КБ "ЛЮКО-Банк" (АО)	Исполнение договора	26.12.2022	-	-	1 305
АО "Атомэнергпром"	Поручительство исполнения договора	23.08.2023	-	45 995	-
АО "АЛЬФА-БАНК"	Исполнение договора	17.01.2024	1 890	-	-
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	Исполнение договора	31.01.2024	297	-	-

БАНК "ВБРР" (АО)	Исполнение договора	29.05.2026	847 140	-	-
БАНК "ВБРР" (АО)	Исполнение договора	19.06.2027	269 988	-	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Поручительство исполнения договора	30.04.2026	19 715	-	-
ПАО АКБ "Металлинвестбанк"	Возврат аванса	30.04.2026	13 012	-	-
ПАО "Промсвязьбанк"	Независимая гарантия	30.11.2023	6 828	-	-
<b>Итого</b>			<b>1 337 566</b>	<b>370 151</b>	<b>141 329</b>

Имущество, переданное в залог - отсутствует

Имущество, полученное в залог – отсутствует

#### 5.10. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
<b>Всего налоги и сборы: *</b>	<b>395 522</b>	<b>(500 461)</b>	<b>1 501 171</b>	<b>(1 372 388)</b>
в том числе:				
<b>Федеральный бюджет - всего</b>	<b>151 349</b>	<b>(6 689)</b>	<b>1 306 656</b>	<b>(1 180 314)</b>
НДС	5 090	-	1 184 622	(1 058 455)
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	139 564	-	122 031	(121 848)
прочие	6 695	(6 689)	3	(11)
в том числе налог на сверхприбыль	6 683	(6 683)	-	-
<b>Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего</b>	<b>94</b>	<b>-</b>	<b>94</b>	<b>(65)</b>
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	94	-	94	(65)

Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
<b>Местные бюджеты - всего</b>	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
<b>Налог на прибыль участника КГН</b>	(4 690)	170 572	896 999	(951 816)
<b>Страховые взносы во внебюджетные фонды</b>	244 079	(1 060)	194 421	(192 009)

- По строке «Всего налоги и сборы, уплачено» отражается сумма уплаченных налогов и сборов за отчетный период, которая представляет собой сумму перечисленных в качестве ЕНП налогов, сборов, страховых взносов за минусом возврата положительного сальдо ЕНС (в разрезе уровней бюджетов и видов налогов не раскрывается) и сумму, налогов, уплачиваемых не в составе ЕНП.

## 5.11. Кредиты и займы

### Заемные средства

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2021 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Обеспеченные кредиты									-					
Необеспеченные кредиты									-					
Займы полученные	руб	2022	6,02-9,48%	586 776	3 709 666	371 130	(4 667 572)		-					-
Займы полученные	руб	2023	6,5-18,61%		13 582 334	581 310	(453 188)		-	7 960 400	820 629	(22 491 485)		-
Займы полученные	руб	2024	6,5-18,61%						-	8 240 723	464 050	(736 322)		7 968 451
Займы полученные	руб	2027	6,5-18,61%						-	12 817 570	258 244	(132 424)		12 943 390



2023

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено в краткосрочные оценочные обязательства	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
<b>Всего</b>	<b>36 527</b>	<b>(3)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(36 524)</b>	<b>-</b>
в том числе:							
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-						-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-			-	-		-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-			-	-		-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-			-	-		-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-			-	-		-
Оценочные обязательства по судебным искам	-			-	-		-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-			-	-		-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-			-	-		-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-			-	-		-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-			-	-		-

Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	36 527	(3)	-	-	-	-	(36 524)	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности								-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено в краткосрочные оценочные обязательства	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
<b>Всего</b>	<b>78 023</b>	<b>7 756</b>	<b>-</b>	<b>(49 252)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>36 527</b>
в том числе:							
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-	-	-

Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	78 023	7 756	-	(49 252)	-	-	-	-	36 527
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Краткосрочные оценочные обязательства:

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
<b>Всего</b>	<b>327 928</b>	<b>420 670</b>	<b>-</b>	<b>(422 322)</b>	<b>(29 008)</b>	<b>36 524</b>	<b>333 792</b>
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	193 736	296 840	-	(329 876)	4 712	-	165 412

2023



Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	53 869	102 538	-	(92 446)	-	-	63 961
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	80 323	21 292	-	-	(33 720)	36 524	104 419
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-

Прочие оценочные обязательства	-									2022
	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода			
Наименование показателя		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)							
Всего	286 615	415 251	-	(338 735)	(35 203)	-	327 928			
в том числе:										
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	149 277	267 551	-	(223 251)	159	-	193 736			
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	51 629	87 595	-	(85 355)	-	-	53 869			
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	85 709	60 105	-	(30 129)	(35 362)	-	80 323			
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-			
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-	-	-			

Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 года Обществом признаны следующие оценочные обязательства: по оплате отпусков работников, по выплате вознаграждения по итогам работы за год, оценочные обязательства по выплате проектной премии.

Оценочные обязательства по оплате отпусков погашаются на момент осуществления выплаты денежных средств за предоставленный отпуск. Обязательство погашается в течении 12 месяцев после отчетной даты.

Выплата оценочного обязательства по вознаграждениям по итогам работы за год выплачивается после подведения итогов финансово-хозяйственной деятельности Общества за отчетный год, проведения оценки выполнения КПЭ и утверждения расчетных размеров годовых премий. Итоговая выплата производится в апреле – мае года, следующего за отчетным.

Оценочное обязательство по выплате проектной премии погашается в соответствии с утвержденным Положением о проектном премировании работников. Сумма оценочного обязательства в размере 104 419 тыс. руб. планируется к погашению в 2024 году.

По оценочным обязательствам на выплату вознаграждений по итогам работы за год, по выплате проектной премии существует неопределенность в отношении точного срока исполнения и величины оценочного обязательства.

Условные обязательства, способные оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность АО РАОС за 2023 год - отсутствуют.

### 5.13. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета в том числе:	(1 306 911)	1 807 277
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%*	(1 306 911)	1 807 277
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(261 382)	361 455
Постоянный налоговый расход (доход)	3 562	381 864
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	257 820	141 963
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	257 820	141 963
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(0)	896 999
Расход (доход) по налогу на прибыль	(257 820)	755 036
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.		
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	(195)	53
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	(195)	53
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

#### 5.14. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
<b>Всего</b>	<b>259 314</b>	<b>(199 815)</b>	<b>7 050 863</b>	<b>(1 078 940)</b>
в том числе				
Услуги	259 314	(199 815)	7 050 863	(1 078 940)
Прочая продукция , работы, услуги	-	-	-	-

Из общей суммы выручки, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами в 2023 и 2022 годах - отсутствовала.

#### Расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	1 173 271	577 419
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	3 824	554
Расходы на оплату труда	1 062 924	930 672
Отчисления на социальные нужды	246 828	208 321
Амортизация	130 689	101 269
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты	52 207	42 446

IT-ресурсы длительного использования (свыше 12 мес.), не являющиеся основными средствами согласно учетной политике	9 692	-
Аренда зданий и сооружений (административно-офисных), кроме находящихся в государственной и муниципальной собственности	1 902	881
Аренда транспортных средств, кроме находящихся в государственной и муниципальной собственности	34 798	28 513
Добровольное личное страхование, предусматривающее оплату медицинских расходов работников	11 285	11 116
Консультационные ИТ-услуги	1 428	3 099
Консультационные услуги, прочие	265 104	63 434
Консультационные услуги по бухгалтерскому, налоговому учету и МСФО	5 518	6 224
Налоги и сборы социального характера в иностранный бюджет	2 149	1 337
НДС, включаемый в затраты периода	8 788	-
Представительские расходы	9 780	10 794
Программное и информационное обеспечение (лицензии) (сторонние организации)	49 967	32 775
Прочие затраты на персонал	6 487	933
Расходы на обучение, оценку и развитие персонала	18 884	18 174
Расходы на проезд (зарубежные служебные поездки)	37 076	37 315
Расходы на проезд по зарубежным командировкам	17 633	7 913
Расходы на проезд по командировкам в РФ	15 828	5 375
Расходы на проезд (служебные поездки по РФ)	11 907	15 716
Расходы на проживание (зарубежные служебные поездки)	13 659	11 582
Расходы на проживание в командировках по РФ	4 430	1 196
Расходы на проживание по зарубежным командировкам	4 567	1 912
Регистрация имущества и земли	5 265	-

Сопровождение и поддержка программного обеспечения (в т.ч. Справочно-правовых систем)	61 230	39 056
Суточные (зарубежные служебные поездки)	4 071	4 404
Суточные по зарубежным командировкам	1 254	1 099
Услуги по ведению бухгалтерского учета (ОЦО)	5 750	4 582
Услуги по договорам комиссии, агентским договорам и поручениям	97 057	32 685
Юридические и нотариальные услуги	1 650	4 399
<b>Итого по элементам затрат</b>	<b>3 373 078</b>	<b>2 204 641</b>
<b>Приобретение товаров для перепродажи</b>		
<b>Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):</b>		
незавершенного производства, всего	(1 535 909)	699 028
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов	(1 535 909)	699 028
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
остатков товаров отгруженных	-	-
<b>Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроектные счета [-]</b>		
	(565 307)	(851 583)
<b>Итого расходы по обычным видам деятельности</b>	<b>1 271 862</b>	<b>2 052 086</b>

### 5.15. Концессионные соглашения

В настоящее время Госкорпорация «Росатом» в качестве одного из долгосрочных стратегических приоритетов развития рассматривает формирование продуктового предложения в сегменте атомных электростанций малой и средней мощности. Проект сооружения пилотной АСММ на базе РУ РИТМ-200Н в Якутии, п. Усть-Куйга, реализуется в рамках проекта верха уровня по созданию инновационного продукта в отрасли «АСММ российского дизайна». Приказом ГК «Росатом» «О новых направлениях бизнеса ГК «Росатом» № 1/10-П от 10.01.2019 (п. 20 Приложение № 3 к Приказу) проект закреплён как одно из новых направлений бизнеса, реализуемых Госкорпорацией «Росатом» и включён в федеральный проект «Новая атомная энергетика, в том числе малые атомные реакторы для удалённых территорий» в составе Комплексной программы «Развитие техники, технологий и научных исследований в области использования атомной энергии в РФ». АО РАОС, распоряжением ГК «Росатом» № 1-13/285-Р от 19.04.2017, назначен отраслевым интегратором по развитию нового инновационного отраслевого продукта «Атомные станции малой мощности российского дизайна». Одной из мер государственной поддержки федерального проекта является подписание Концессионного соглашения с применением механизма минимального гарантированного дохода



(МГД), которое является гарантией со стороны государства о владении АСММ и возмещении капитальных затрат проекта в виде выплаты МГД, а со стороны РАОС сооружение за счет собственных средств и эксплуатация для нужд региона. Якорным потребителем выступил ПАО «Селигдар» (недропользователь месторождения «Ключус»), который Распоряжением Правительства РФ от 17.08.2021 № 2264-р условиями пользования участком недр для которого включено обязательное требование к недропользователю (пункт (и) Раздела II Приложения к Распоряжению) об использовании не позднее 30.06.2028 для энергоснабжения комплекса горнообогатительного комбината электрической энергии на основе атомной энергетики (АСММ) в объеме не менее 35 МВт. В конце 2022 года появился запрос на сооружение двух-реакторной установки, однако он потребовал проработки и подписания документов на второго якорного потребителя. В настоящий момент ведется работа с Министерством природных ресурсов и экологии по выводу оловянного месторождения в п. Депутатском на аукцион с условием энергоснабжения от АСММ и преференциальными режимами. Аукцион планируется к проведению во втором квартале 2024 года, предварительная дата согласования/подписания Соглашения по результатам аукциона – май 2024 года, после чего будет продолжена работа по подписанию Концессионного соглашения. Заключение концессионного соглашения планируется в 2024 году.

Предметом концессионного соглашения является планируемый к созданию объект по производству электрической энергии в составе: недвижимого и движимого имущества, технологически связанного между собой, составляющего имущественный комплекс атомной станции малой мощности на базе реакторных установок РИТМ-200Н с общей установленной мощностью не менее [110 МВт].

По условиям концессионного соглашения Общество обязуется за счет собственных и (или) привлеченных средств в порядке, в сроки и на условиях, предусмотренных Соглашением:

- (а) обеспечить финансирование, Создание и ввод в эксплуатацию Объекта Соглашения;
- (б) обеспечить осуществление деятельности с использованием (эксплуатацией) Объекта Соглашения, а именно:
  - (1) обеспечивать поддержание Объекта Соглашения в исправном состоянии, обеспечивать осуществление его содержания, технического обслуживания, текущего и капитального ремонта, обеспечивать безопасный вывод Объекта Соглашения из эксплуатации, а также формировать резервы, предусмотренные Действующим Законодательством;
  - (2) осуществлять деятельность по производству электрической энергии (мощности), по купле-продаже электрической энергии (мощности), а также нести расходы по привлечению Эксплуатирующей Организации и иные сопутствующие/текущие расходы;
  - (3) осуществлять любую иную сопутствующую деятельности в сфере атомной энергетики и электроэнергетики деятельности, если это прямо не запрещено Соглашением и Действующим Законодательством.

Концессионное соглашение вступает в силу с даты его заключения и действует до 31.12.2089г. Срок действия соглашения может продлеваться.

В соответствии с условием концессионного соглашения Минимальный гарантированный доход Концессионера от использования (эксплуатации) Объекта Соглашения устанавливается на каждый год использования (эксплуатации) Объекта Соглашения в размере значений плановых показателей объема валовой выручки, установленных на соответствующий год срока действия Соглашения.



Концедент начиная с Даты Начала Эксплуатации обязуется выплачивать Концессионеру Возмещение МГД, если в каком-либо календарном году Фактический Доход, полученный Концессионером в рамках реализации Соглашения, не достиг значений плановых показателей объема валовой выручки, установленных на соответствующий год срока действия Соглашения.

## 5.16. Договоры аренды

### 5.16.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды	Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2022 г.
0	0	76 175	59 717	16 472	13 606	0	0	37 296	30 831	122 587
										63 003

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

2023																
Наименование показателя	Код	Изменения за период										На конец периода				
		На начало года			Выбыло			Начислено амортизации	Обесценени е		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки оценок по акте	На конец периода				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Признано		Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Накопленное обесценение				
					Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость							Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	292 568	(103 368)	-	24 800	(612)	612	-	(76 175)	-	-	7 962	324 718	(178 931)	-	-
в том числе:																
Здания	5201	259 956	(99 474)	-	2 656	(591)	591		(56 804)			7 811	269 832	(155 687)	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	163	(162)	-	22	(21)	21		(38)			17	181	(179)	-	-
Машины и оборудование	5203	16 241	(902)	-					(5 414)				16 241	(6 316)	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-									-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	16 208	(2 830)	-	22 122				(13 919)			134	38 464	(16 749)	-	-

2023





Сооружения и передаточные устройства	1-1
Машины и оборудование	3-3
Транспортные средства	
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	1-10
Другие виды основных средств	-
<b>Инвестиционная недвижимость</b>	<b>X</b>
в том числе:	
Здания	-
Другие виды основных средств	-

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

Договор аренды	Предмет аренды	Пересмотр срока полезного использования за отчетный год	Пересмотр сумм будущих арендных платежей (в номинальной величине) за отчетный год	В том числе пересмотр гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды (в номинальной величине) за отчетный год	Переоценка обязательства по аренде
Договор №333/2162-Д от 21.02.2021г. / Офис АО РАОС в Москве	Офис АО РАОС в Москве	0	985	0	7 341

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

У Организации отсутствуют договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем.

#### 5.16.2 Договоры аренды у арендодателя

Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды - отсутствует

Информация о договорах операционной аренды:

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
4 104	11 282	246	361

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору - отсутствуют.

#### 5.17. Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
<b>Продажа имущества</b>	<b>2 524 206</b>	<b>(1 711 002)</b>	<b>21</b>	<b>(21)</b>
продажа основных средств	1 464	-	-	-
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	-	-	21	(21)
продажа ценных бумаг	2 522 742	(1 711 002)	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
<b>Прочая реализация</b>	<b>4 349</b>	<b>-</b>	<b>11 643</b>	<b>-</b>
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	4 349	-	11 643	-
<b>Начисление (восстановление) резервов</b>	<b>33 720</b>	<b>(4 712)</b>	<b>35 362</b>	<b>(70)</b>

<b>Продажа иностранной валюты</b>				
<b>Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте</b>	-	(760)	-	(102)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(1 493)	-	(4 772)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	(1 493)	-	(4 772)
<b>Имущество, полученное в рамках целевого финансирования</b>	-	-	-	(2 160)
<b>Безвозмездно полученное (переданное) имущество</b>	-	(414)	-	(1 900 184)
<b>Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС</b>	-	(43)	-	-
<b>Услуги кредитных организаций (другие существенные статьи)**</b>	-	(414)	-	(301)
<b>Госпошлина</b>	-	(12)	-	(3)
<b>Социальные расходы</b>	-	(961)	-	(776)
<b>Доходы/расходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства</b>	162	-	16 376	-
<b>Доходы/расходы от возмещения убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательства</b>	58	-	1	-
<b>Штрафы и пени к уплате</b>	-	(531)	-	(748)
<b>Доходы (расходы) в виде списания кредиторской (дебиторской) задолженности</b>	765	-	32 008	-
<b>Доходы (расходы) от переуступки прав требований после наступления срока платежа</b>	-	-	-	(18 636)
<b>Доходы/Убытки прошлых лет</b>	1 024	(5 131)	413 381	(1 269)

Страховые взносы	-	(103)	-	(44)
Доход в виде сумм возврата судебных расходов и арбитражных сборов/ Судебные и арбитражные расходы				
Невозмещаемый НДС	63	-	112	-
Расходы на корпоративные, спортивные и культурные мероприятия	-	(750)	-	(978)
Затраты на аннулированные производственные заказы	-	-	-	(4 607)
Затраты на производство, не давшее продукции	-	(482 408)	-	(1 012 492)
Целевые взносы некоммерческим организациям	-	(82 899)	-	(281 169)
Прочие доходы (расходы)**	-	(1 000)	-	(5 000)
<b>Итого</b>	<b>2 564 586</b>	<b>(2 295 170)</b>	<b>508 944</b>	<b>(3 235 341)</b>

Информация об имевших место в отчетном году чрезвычайных фактах хозяйственной деятельности и их последствиях – отсутствует.

## 5.18. Прибыль на акцию

Учет ценных бумаг АО РАОС осуществляет специализированный регистратор АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.»

По состоянию на 31.12.2023 года АО РАОС выпустил и зарегистрировал Акции обыкновенные именные бездокументарные в количестве 4 800 100 000 штук.

Номинальная стоимость каждой акции составляет 1 (Один) рубль.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2023 году составляет 4 800 100 000 штук.

Базовый убыток отчетного периода на акцию составляет:  $(1\,051\,278 / 4\,800\,100) = 0$  рублей 22 копейки.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в 2023 году составляет 4 800 100 000 штук.

Базовая прибыль 2022 года на акцию составляет:  $(1\,163\,736 / 4\,800\,100) = 0$  рублей 24 копеек.



Разводненная прибыль отсутствует, в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции.

Существенная информация о состоявшихся после отчетной даты сделок с обыкновенными акциями, конвертируемыми ценными бумагами, договорами на конвертацию ценных бумаг в обыкновенные акции и договорами купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости – отсутствует.

#### 5.19. Информация о связанных сторонах

12 апреля 2023 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC) включило АО РАОС в список особо обозначенных граждан и заблокированных лиц (SDN List), в связи с чем информация о связанных сторонах и расчетах со связанными сторонами раскрывается в только по группам связанных сторон.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Продажа товаров	21 683	(7 292)	737	-	15 128	-	-	денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
	-							





									истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	
<b>Продажа товаров</b>	<b>89 451</b>	<b>(67 768)</b>	-	-	-	<b>21 683</b>	-	-	денежная	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны (показаны операции с 2 связанными сторонами)	89 451	(67 768)	-	-	-	21 683	-	-	денежная	
<b>Оказание услуг, работ</b>	<b>392 441</b>	<b>(167 538)</b>	<b>8 447 947</b>	-	-	<b>8 672 850</b>	-	-	денежная	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-	-	



Другие связанные стороны (показаны операции с 2 связанными сторонами)	659	(14 431)	13 931	-	159	-	денежная
<b>Итого</b>	<b>482 551</b>	<b>(249 822)</b>	<b>8 461 963</b>	<b>-</b>	<b>8 694 692</b>	<b>-</b>	<b>денежная</b>

Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo расчетов с компаниями:

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Saldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Saldo расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нераскрытых для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<b>Приобретение товаров</b>	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-	-	-	-	







Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
<b>Приобретение товаров</b>	-	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	

Приобретение услуг, работ	(20 713)	755 171	(2 294 611)	-	(1 560 153)	-	денежная
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) (показаны операции с 1 связанной стороной)	5 368	6 672	(7 732)	-	4 308	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны (показаны операции с 10 связанными сторонами)	(26 081)	748 499	(2 286 879)	-	(1 564 461)	-	денежная
<b>Прочие расходы</b>	<b>1 953</b>	<b>4 624</b>	<b>(3 715)</b>	-	<b>2 862</b>	-	денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) (показаны операции с 1 связанной стороной)	921	2 192	(1 174)	-	1 939	-	денежная







Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-
<b>Займы выданные*</b>	<b>3 040 307</b>	<b>(4 919 036)</b>	<b>4 824 103</b>	<b>2 945 374</b>		<b>денежная</b>
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) (показаны операции с 1 связанной стороной)	170 155	(187 484)	17 329	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны (показаны операции с 1 связанной стороной)	2 870 152	(4 731 552)	4 806 774	2 945 374	-	-
<b>Итого</b>	<b>3 627 083</b>	<b>13 325 404</b>	<b>(296 657)</b>	<b>16 655 830</b>	-	-

\* с учетом процентов и курсовых разниц  
Дополнительный взнос в имущество связанных сторон

2023				
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Дополнительный взнос в имущество выданный	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-
Дополнительный взнос в имущество полученный	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-

Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Дополнительный взнос в имущество выданный	-	1 900 000	(1 900 000)	-
Дочерние общества (показаны операции с 1 связанной стороной)	-	1 900 000	(1 900 000)	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организацией)	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-
Итого	-	1 900 000	(1 900 000)	-



## Вознаграждения руководящим сотрудникам

Руководящими являются следующие должности: Президент; Старший вице-президент по операционной деятельности; Вице-президент по экономике, финансам и инвестициям; Вице-президент по водородной энергетике; Вице-президент по стратегии; Вице-президент по неэнергетическим атомным проектам; Вице-президент по проектам малой мощности, контрактации и комплексным поставкам оборудования; Вице-президент по развитию новых направлений бизнеса; Вице-президент по персоналу; Вице-президент по управлению проектами сооружения; Директор по стратегическим коммуникациям; Директор по безопасности; Директор проектного офиса; Руководитель службы внутреннего аудита; Директор департамента управления качеством.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
<b>Краткосрочные вознаграждения</b>	<b>245 154</b>	<b>211 190</b>
Заработная плата и премии		
Страховые взносы во внебюджетные фонды	207 646	179 052
Добровольное медицинское страхование	37 075	31 584
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	-
<b>Долгосрочные вознаграждения</b>	<b>433</b>	<b>554</b>
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

## 5.20. Информация о геополитических рисках

Общество осуществляет свою деятельность в условиях геополитической напряженности в мире, обострившейся в феврале 2022 года.

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России. цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

12 апреля 2023 года Управление по контролю за иностранными активами Министерства финансов США (OFAC) включило АО РАОС в список особо обозначенных граждан и заблокированных лиц (SDN List).

Мы подтверждаем, что исходя из нашего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### 5.21. События после отчетной даты

За период с 01.01.2024 года по 29.02.2024 года Обществом привлекались краткосрочные займы в размере 4 542 970 тыс.руб.; долгосрочные займы в размере 1 080 823 тыс.руб. Займодавец – АО «Атомэнергпром». Кроме того, в указанный период были возвращены краткосрочные займы в размере 90 000 тыс.руб. Займодавец – АО Атомэнергпром».

События после отчетной даты способные повлиять на достоверность отчетности за 2023 год - отсутствуют.

Руководитель \_\_\_\_\_ Дрожжин Сергей Владимирович

29 февраля 2024г.



Главный Бухгалтер \_\_\_\_\_ Штарева Татьяна Викторовна