

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Русатом ГазТех»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Русатом ГазТех" (ООО "Русатом ГазТех") зарегистрировано Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2020 года за основным государственным регистрационным номером 1207700216745.

Место нахождения: 125167, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошево-Мневское, Ленинградский пр-кт, д. 37, помещ. 1/11.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются в том числе:

- деятельность холдинговых компаний;
- обеспечение защиты сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- деятельность головных офисов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Деятельность Организации не требует получения лицензий.

ООО «Русатом ГазТех» не имеет филиалов, представительств и обособленных подразделений, находящихся вне местонахождения.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Русатом ГазТех» за отчетный 2023 год составила – 13 человек, за 2022 год – 6 человек.

Уставом ООО «Русатом ГазТех» Совет директоров и Ревизионная комиссия не предусмотрены.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Тюниным Александром Владимировичем. Исполнительный орган подотчетен единственному участнику.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность ООО «Русатом ГазТех» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

14

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 (EUR)	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США (USD)	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.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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. Основные средства

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

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.

2.3.1 Элементы амортизации объектов основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	92 166	X	X	-
в том числе:				
Другие виды основных средств	92 166	5	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего		X	X	

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.

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.

2.4. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение 5 лет.

2.5. Запасы

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

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

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

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- 1) неликвидные запасы,
- 2) невостребованные запасы,
- 3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

2.6. Финансовые вложения

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

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

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

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении

величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

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

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

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

2.7. Займы и кредиты

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

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

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

2.8. Отложенные налоги

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

2.9. Выручка, прочие доходы

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

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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (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 выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;

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

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

2.11. Расходы будущих периодов

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

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

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

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

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

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

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

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

2.13. 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.

2.13.1. Учет у Арендатора

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

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

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

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

Затраты арендатора на 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 ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

- Оценочное обязательство по оплате отпусков;
- Оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Порядок отражения первичных затрат на вознаграждения работникам не ставится в зависимость от вида деятельности (основной или прочей), в которой они заняты.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства.

Для целей расчета оценочного обязательства по оплате отпусков средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченной в текущем году годовой премии по КПО за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В учетную политику, применяемую с 2023 года, вносились изменения в части учета отдельных видов внеоборотных активов, уточнен порядок отнесения расходов по аренде в состав прочих расходов, порядок распределения общепроизводственных, общехозяйственных и коммерческих расходов. Данные изменения не повлияли на представление данных в финансовой отчетности.

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

В 2023 году была выявлена ошибка при составлении финансовой отчетности. Обязательства по займам полученным по состоянию на 31.12.2022г. должны быть показаны в составе долгосрочной задолженности.

4.1. Корректировки показателей бухгалтерского баланса предшествующих периодов

Корректировки показателей бухгалтерского баланса на 31 декабря 2022 г.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки	Примечание
1	1410		133 167	133 167	перенос в долгосрочные обязательства по займу
1	1510	133 167	(133 167)	-	перенос из краткосрочных обязательств по займу

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Русатом ГазТех» 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.

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

Все числовые показатели приведены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

6.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

Наименование показателя	Код	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5100	-	-	47	-	-	-	-	47
в том числе:									
Товарный знак, товарный знак обслуживания, наименование места происхождения товара	5101	-	-	47	-	-	-	-	47

Наименование показателя	Код	На начало года		Поступило	Изменения за период			На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения		Выбыло		Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убыток от обесценения			
Нематериальные активы - всего	5110	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, отсутствовали.

НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, отсутствуют.

6.2. НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2021, 2022 и 2023 г. расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов составили:

6.2.1. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			Переквалифицировано в объект для продажи	На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	13 506	49 087	-	-	(62 593)	-
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161	-	-	-	-	-	-
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162	13 506	49 087	-	-	(62 593)	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	-	47	-	-	(47)	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			Переквалифицировано в объект для продажи	На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР		
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5170	-	13 506	-	-	-	13 506
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5171	-	-	-	-	-	-
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5172	-	13 506	-	-	-	13 506
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	-	-	-	-	-	-

6.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

6.3.1. Наличие и движение основных средств

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	92 055	-	-	-	-	-	92 055	-	-
в том числе:												
Оборудование ИТ	5201	-	-	86 256	-	-	-	-	-	86 256	-	-
Носители информации к основному средству	5201	-	-	5 799	-	-	-	-	-	5 799	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Основные средства приобретены и введены в эксплуатацию в декабре 2023 года. Амортизация в 2023г. не начисляется. Оценка на обесценение так же не проводится ввиду отсутствия такой необходимости.

В течение 2022 и 2023 годов достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не проводились.

По состоянию на отчетную дату у Организации арендованные объекты основных средств учитываются по правилам неоперационной аренды и показаны в разделе 6.15 настоящих Пояснений.

Незавершенные капитальные вложения.

6.3. Незавершенные капитальные вложения

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накоплен-ное обесцене-ние	Изменения за период				На конец периода	Накоплен-ное обесцене-ние
				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	5240	-	-	98 823	-	(92 055)	-	6 768	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5242	-	-	5 799	-	(5 799)	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению	5243	-	-	93 024	-	(86 256)	-	6 768	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года	Накоплен-ное обесцене-ние	Изменения за период				На конец периода	Накоплен-ное обесцене-ние
				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	-	-	-	-	-	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты законсервированные объекты основных средств и объекты строительства отсутствуют.

6.4. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах, отраженные по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, раскрыты в Таблице №6.4.1.

6.4.1. Прочие внеоборотные активы

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022	Сумма по состоянию на 31.12.2021
НИОКР в стадии разработки	-	13 506	-
Расходы на приобретение финансовых вложений	-	-	42 093
Долгосрочные лицензии на программные продукты	72	-	-
ИТОГО строка «Прочие внеоборотные активы»	72	13 506	42 093

6.5. 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:

6.5.1. Наличие и движение запасов

2023

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 (выдами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	607	-	17 164	(20 670)	-	-	-	62 835	
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	607	-	17 164	(17 543)	-	-	-	228	
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	65 734	(3 127)	-	-	-	62 607	

2022

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	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	-	-	707	(100)	-	-	-	607	
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	-	-	707	(100)	-	-	-	607	

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залеге.

6.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений организации составила 30 тыс. руб. Данная сумма приходится на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

6.6.1. Наличие и движение финансовых вложений

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			период Долгосрочные/Краткосрочные		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5301	-	-	30	-	-	-	-	-	30	
в том числе:											
Выдачи в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	-	-	30	-	-	-	-	-	30	
Известия в дочерие общества	530111	-	-	30	-	-	-	-	-	30	
Краткосрочные - всего	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5300	-	-	30	-	-	-	-	-	30	

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		поступило	Изменения за период			период Долгосрочные/Краткосрочные		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		выбыло (погашено)	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
											первоначальная стоимость
Долгосрочные - всего	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Финансовых вложений - итого	5310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

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

6.7. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 3 147 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023, 602 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 и 275 тыс. руб. – на 31 декабря 2021 г. Касса в организации отсутствует.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в следующих кредитных организациях:

6.7.1. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств

Наименование показателя	Сумма			Сумма обязательного (исключаемого) остатка		
	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Открытые, но не использованные кредитные линии						
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	697 802	81 100	93 600			

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:

6.7.2. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	3 147	602	275
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 147	602	275
в том числе:			
Денежные средства	3 147	602	275
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 143 329 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 19 938 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности. За прошлый отчетный 2022 год это составило 35 598 тыс. руб. и 24 738 тыс. руб. соответственно.

В течение отчетного периода организация перечислила авансы за материальные ценности (работы, услуги) в размере 19 308 тыс. руб., а течение предыдущего отчетного периода – 2 057 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

Расшифровка прочих платежей и поступлений отражено в таблице 6.7.3:

6.7.3. Расшифровка строк прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств

Показатель	Код строки в ОДДС	за 2023 г.	за 2022 г.
Прочие поступления от текущих операций	4119	6	762
Возврат ранее выданных обеспечений		6	-
Доход от продажи валюты		-	760
Возврат ошибочных списаний по банковским услугам		-	2
Прочие платежи по текущим операциям	4129	(18 237)	(4 579)
Услуги банков и комиссия		(93)	(75)
Госпошлина, налоги и сборы		(141)	-
НДС (свернуто)		(7 370)	(4 504)
Обеспечения выданные		(10 633)	-
Прочие платежи по финансовым операциям	4329	(17 442)	(131)
Платежи арендодателям по договорам неоперационной аренды		(17 442)	(131)

В течение 2022 года денежные потоки между организацией и ее основной (материнской) компанией отсутствовали. В течение 2023 года – только в виде вклада в уставный капитал, денежные потоки от других операций отсутствовали.

6.8. 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 следующей таблице:

6.8.1. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных 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 (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	702	-	-	-	13 714	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	-	-	-	-	1 681	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	685	-	-	-	804	-
прочие дебиторы	5513	17	-	-	-	11 229	-

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 (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	2	-	-	-	702	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	2	-	-	-	685	-
прочие дебиторы	5533	-	-	-	-	17	-

В состав дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

6.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

28

6.9.1. Наличие кредиторской задолженности

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	13 575
обязательство по аренде	55571	-	13 575
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	1 239	163 444
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	1 188	114 922
авансы полученные всего	5562	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	-	479
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	-	84
прочие кредиторы	5566	-	4
обязательство по аренде	55661	51	47 955
Итого	5567	1 239	177 019

2022

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	1 949	1 239
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	1 833	1 188
авансы полученные всего	5582	-	-
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821	-	-
задолженность перед персоналом организации	5583	66	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	-	-
задолженность по налогам и сборам	5585	-	-
прочие кредиторы	5586	-	-
обязательство по аренде	55861	50	51
Итого	5587	1 949	1 239

В состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

6.10. Налоги и сборы

6.10.1. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	18 865	(18 782)	10 885	(10 885)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	6 539	(6 466)	5 977	(5 977)
НДС	818	(816)	3 480	(3 480)
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	5 721	(5 650)	2 497	(2 497)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	10	-	-	-
Налог на имущество	10	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	12 316	(12 316)	4 908	(4 908)

6.11. Кредиты и займы

Заемные средства

6.11.1. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

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	Перевод задолженности по сроку	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Займы полученные (долгосрочные)	руб	2025	от 7 до 19	-	62 500	11 092	-	59 575	133 167	131 100	20 931	(285 198)	-
Займы полученные (краткосрочные)	руб	2024	18,2	59 575	-	-	-	(59 575)	-	302 198	624	-	302 822
Итого				59 575	62 500	11 092	-	-	133 167	433 298	21 555	(285 198)	302 822

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

6.11.2. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	21 555	11 092
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	21 555	11 092
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива	-	-
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива	-	-

6.12. Оценочные обязательства

6.12.1. Краткосрочные оценочные обязательства

2023

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)				
Всего	4 065	13 821	-	(4 741)	(796)	-	12 349
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	2 618	9 782		(1 945)	(796)		9 659
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	1 447	4 039		(2 796)			2 690

2022

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)				
Всего	2 126	5 501	-	(3 560)	(2)	-	4 065
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	1 923	3 658		(2 961)	(2)		2 618
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	203	1 843		(599)			1 447

Все краткосрочные оценочные обязательства предполагают начисление в отчетном году с планами по погашению в следующем.

6.13. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

6.13.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(96 378)	(100 719)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	(96 378)	(100 719)
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*		
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(19 276)	(20 144)
Постоянный налоговый расход (доход)	18 402	13 473
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	874	6 671
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	874	6 671
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	874	6 671
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	(10 117)	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы		
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок		
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	(10 117)	

6.14. Выручка и себестоимость продаж

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

6.14.1. Доходы и расходы по обычным видам

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
Всего	1 440	(3 127)	-	-
в том числе				
Услуги по сопровождению продаж	1 440	(3 127)	-	-
Прочая продукция, работы, услуги	-	-	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

6.14.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	17 291	
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы **		
Расходы на оплату труда	22 473	8 719
Отчисления на социальные нужды	6 339	2 290
Амортизация	8 731	130
Оценочные обязательства	10 588	4 581
Аудиторские услуги	129	129
Переквалификация из ВНА	62 594	
Командировочные расходы	2 817	1 388
Услуги сопровождения деятельности	3 650	3 173
Программное обеспечение	166	74
Добровольное медицинское страхование	370	133
Прочие затраты	1 741	275
Итого по элементам затрат	136 889	20 892
Приобретение товаров для перепродажи		
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(62 607)	-
незавершенного производства	(62 607)	-
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
остатков товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	74 282	20 892

6.15. Договоры аренды у арендатора

6.15.1. 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 2023 г.	за 2022 г.
77 573	120	8 731	43	2 294	-	-	-	-	-	17 442	131

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

6.15.2. Наличие и движение прав пользования активами

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	120	(43)	77 573	(240)	179	(8 730)	77 453	(8 594)
в том числе:									
Здания	5201	120	(43)	75 191	(240)	179	(8 477)	75 071	(8 341)
Другие виды основных средств	5202	-	-	2 382	-	-	(253)	2 382	(253)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	120	-	-	(43)	120	(43)
в том числе:									
Здания	5211	-	-	120	-	-	(43)	120	(43)
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды в таблице:

6.15.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

2023

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	
Здания	1,5
Другие виды основных средств	1 - 3
Инвестиционная недвижимость	X

Сроки аренды в 2022 и 2023 годах не пересматривались.

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

6.15.4. Неотделимые улучшения предмета аренды, некомпенсируемые арендодателем

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего	5 799	-
в том числе:		
Здания	5 799	-
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего	-	-

6.16. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах организации за отчетный и предшествующие периоды раскрыта в таблице:

6.16.1. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	-	-	-	-
Прочая реализация	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	796	(123)	2	(212)
Продажа иностранной валюты	-	-	1 345	(585)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(73)	3 976	(5 696)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(73)	3 976	(5 696)
Безвозмездно полученное (переданное) имущества	-	-	-	(120)
Услуги кредитных организаций	-	(89)	-	(117)
Прочие доходы (расходы)	-	(199)	2	(67 330)
в т.ч. убытки прошлых лет	-	-	-	(71)
расходы по прекращению пректа по приобретению финансового вложения	-	-	-	(67 161)
целевые взносы некоммерческим организациям	-	(40)	-	-
прочие	-	(159)	2	(98)
Исключенные обороты, показанные в Отчете о финансовом результате свернуто	(123)	123	(5 320)	5 320
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(123)	123	(5 320)	5 320
Итого	673	(361)	5	(68 740)

6.17. Непрерывность деятельности.

В 2023 году Организация продолжала осуществлять развитие проектов, разработка которых начата в предыдущих периодах.

В период 2022-2023 г. г. Организацией были получены убытки от финансово-хозяйственной деятельности:

За 2022 год – 94 048 тыс. руб., за 2023 год – 105 626 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022, 31.12.2021 чистые активы ниже величины уставного капитала и составляют отрицательное значение в размере 216 177 тыс. руб., 110 551 тыс. руб., 16 503 тыс. руб. соответственно. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации

продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, данные обстоятельства несколько не свидетельствуют о намерениях руководства Организации по прекращению или снижению интенсивности деятельности. Руководство Организации считает необходимым продолжить деятельность Организации. После завершения инвестиционного проекта планируется дальнейшее развитие и рост операционной деятельности Организации.

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Русатом ГазТех» 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.

По мнению Организации отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

6.18. Информация о связанных сторонах

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация.

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не менялось – одно юридическое лицо

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) отсутствует на 31.12.2022 и на 31.12.2023.

Дочернее общество (с долей прямого владения более 50%) – 3 на 31.12.2023, все были созданы в течение 2023 г. В 2023 году Общество не проводило операции с дочерними обществами.

Зависимое общество (с долей прямого владения более 20% до 50%) отсутствуют на 31.12.2022 и на 31.12.2023.

Участники совместной деятельности отсутствуют на 31.12.2022 и на 31.12.2023.

Другие связанные стороны – 601 (шестьсот один) на 31.12.2023г., 510 (пятьсот десять) на 31.12.2022г. Имеется сальдо оборотов с 3 (тремя) другими связанными сторонами и на 31.12.2023, и на 31.12.2022. Общество проводило операции с 7 (семью) прочими связанными сторонами в 2023 году, и с 5 (пятью) в 2022 году.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году, приведены с учетом НДС.

6.17.1. Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

2023

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	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	-	-	1 682	1 682	-	-
Другие связанные стороны	-	-	1 682	1 682	-	Денежные средства
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	1 682	1 682	-	-

2022

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, выдача займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	-	-	-	-

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

2023

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	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	113 184	-	113 184	-	-
Другие связанные стороны	-	113 184	-	113 184	-	Денежные средства
Приобретение услуг, работ	1 091	4 918	(4 985)	1 024	-	-
Другие связанные стороны	1 091	4 918	(4 985)	1 024	-	Денежные средства
Итого	1 091	118 102	(4 985)	114 208	-	-

2022

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	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров	66	-	(66)	-	-	-
Другие связанные стороны	66	-	(66)	-	-	Денежные средства
Приобретение услуг, работ	1 680	4 086	(4 675)	1 091	-	-
Другие связанные стороны	1 680	4 086	(4 675)	1 091	-	Денежные средства
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-
Итого	1 746	4 086	(4 741)	1 091	-	-

6.17.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	
Другие связанные стороны	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	Денежные средства
Итого	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные	59 575	62 500	-	11 092	-	133 167	
Другие связанные стороны	59 575	62 500	-	11 092	-	133 167	Денежные средства
Итого	59 575	62 500	-	11 092	-	133 167	

Вознаграждения руководящим сотрудникам

6.17.4. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	22 766	14 720
Заработная плата и премии	17 727	11 565
Страховые взносы во внебюджетные фонды	4 921	3 017
Добровольное медицинское страхование	118	94
Прочие платежи в пользу сотрудников	-	44
Долгосрочные вознаграждения	-	-

При этом в соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются:

- Генеральный директор,
- его два заместителя,
- десять руководителей подразделений, находящиеся в прямом подчинении у генерального директора.

6.19. События после отчетной даты

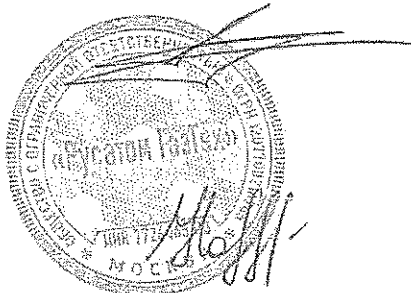
Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в Организации нет.

« 28 » февраля 2024 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Тюнин

Н.С. Нормшева