

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ПО СОПРОВОЖДЕНИЮ РЕАЛИЗАЦИИ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ АТОМНОЙ ОТРАСЛИ "АТОМ-РЕГИОН"

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Частное учреждение по сопровождению реализации территориальных проектов атомной отрасли «Атом-Регион», сокращенное наименование Частное учреждение «Атом-Регион», (далее Учреждение), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве за № 1157700009730 25.06.2015 года. Свидетельство серия 77 № 014797336. Присвоены ИНН/КПП 7706422695/770601001. По Решению единственного учредителя №342/1/2023/08 от 23.11.2023г. произошла смена единоличного исполнительного органа Частного учреждения по сопровождению реализации территориальных проектов атомной отрасли «Атом-Регион» с 24.11.2023г. Директором назначен Николаев Максим Владимирович.

Организационно-правовая форма/форма собственности Учреждения - согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 75500 Частные учреждения и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) - 61. Собственность государственных корпораций.

Место нахождения (юридический адрес) РФ, 119180, г. Москва, Старомонетный переулок, дом 26.

Основными видами деятельности Частного учреждения «Атом-Регион» являются осуществление экспертной, организационно-методической и технической поддержки организации атомного энергопромышленного комплекса по вопросам реализации проектов и социально-экономического развития муниципальных образований, на территории которых размещены организации атомного энергопромышленного комплекса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Частного учреждения «Атом-Регион» включает показатели деятельности всех представительств, зарегистрированных 17 мая 2022г., а именно:

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Екатеринбург, КПП 665844001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Владивосток, КПП 253644001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Санкт-Петербург, КПП 783844001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Новосибирск, КПП 540444001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Электросталь, КПП 503144001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Сочи, КПП 236644001

Представительство Частного учреждения «Атом-Регион» в г. Нижний Новгород, КПП 526044001

Среднегодовая численность работающих в Частном учреждении «Атом-Регион» составила: за отчетный период 95 чел., за предыдущий отчетный период - 63 чел.

Высшим органом управления Учреждения является Учредитель, АО «Атомный энергопромышленный комплекс».

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляется единоличным исполнительным органом Учреждения в лице Директора - Николаева Максима Владимировича, до 23.11.2023г. осуществлялось в лице Директора - Фроловой Марины Николаевны. Исполнительный орган подотчетен Учредителю.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Частного учреждения «Атом-Регион» 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 Частного учреждения «Атом-Регион» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств (далее - ресурсы), от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня (далее - донор) для осуществления мероприятий целевого назначения.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

При выполнении условий п. 5 ПБУ 8/2010 Организация признает оценочные обязательства по вознаграждениям работникам.

Учет целевых средств и отражение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования и вознаграждений работникам.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

- не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
- могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон) годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, за исключением случаев, установленных указанным Федеральным законом и иными федеральными законами, состоит из бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним, предусмотренных нормативными правовыми актами.

Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 13 Федерального закона, абзаца второго пункта 6 и абзаца второго пункта 11 ПБУ 4/99, некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах в случае, когда:

- в отчетном году эта некоммерческая организация признала (получила) доход от приносящей доход деятельности;
- показатель признанного (полученного) некоммерческой организацией дохода существенен;
- раскрытие данных о прибыли (убытках) организации от приносящей доход деятельности в отчете о целевом использовании средств недостаточно для формирования полного представления о финансовом положении некоммерческой организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении;
- без знания о показателе полученного дохода заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения некоммерческой организации и финансовых результатов ее деятельности.

Информация об отдельных доходах и расходах раскрывается применительно к структуре и составу показателей отчета о финансовых результатах, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н. Исходя из Федерального закона и ПБУ 4/99, некоммерческие организации не обязаны в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств раскрывать информацию о наличии и изменениях уставного (складочного) капитала, резервного капитала и других составляющих капитала организации.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации отчет о движении денежных средств некоммерческим организациям

разрешается не представлять. Некоммерческая организация раскрывает информацию о движении денежных средств в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств в случае, когда: составление и (или) представление, и (или) публикация отчета о движении денежных средств предусмотрены законодательством Российской Федерации; когда организация добровольно приняла решение о представлении и (или) публикации такого отчета.

Частное учреждение «Атом-Регион» приняло решение о раскрытии информации и составлении отчета о движении денежных средств.

2.1. 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.

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

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».

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 ликвидности.

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).

2.2. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Учреждением, 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.

Информация об оставшемся сроке полезного использования НМА в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО представлена в таблице:

Таблица 1

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Прочие (аудиовизуальные произведения)	2-5

2.3. 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 учитываются в составе запасов, 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.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Элементы амортизации объектов основных средств:

Таблица 2

2023

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	1001	X	X	0
в том числе:				
Машины офисные прочие	1001	3-20	Линейный	0
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.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году отсутствуют.

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.

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства». Стоимостная оценка арендованных объектов основных средств определяется договорной стоимостью.

2.4. Запасы

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

Организация осуществляет отпуск и списание запасов по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы, связанные с приобретением данных запасов. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п. 30 ФСБУ 5/2019). Порядок формирования резерва под обесценение запасов раскрыт в приложении к учетной политике.

В случае если запасы предполагаются к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты (или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев), такие запасы отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей «Прочие внеоборотные активы» с раскрытием по отдельной строке в случае существенности.

2.5. Отложенные налоги

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

2.6. Выручка, прочие доходы

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

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.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- 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

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления признается в бухгалтерском учете по мере готовности работы, услуги, продукции, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия, или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

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

Управленческие расходы по коммерческой и некоммерческой деятельности ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Расходы, учитываемые на счете 26.04 «Общехозяйственные расходы» используется для обобщения информации о произведенных расходах по некоммерческой деятельности по целевому финансированию. К общехозяйственным расходам Учреждения относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с коммерческой деятельностью, а относящиеся к некоммерческой деятельности.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на неисключительные лицензии), 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»).

2.9. 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.

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

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

Активы некоммерческих организаций относятся к корпоративным активам. Корпоративные активы – это активы, отличительной особенностью которых является то, что они не создают денежные притоки независимо от других активов или групп активов и их балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу. Корпоративные активы организации не имеют признаков обесценения, поэтому не обесцениваются.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

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

3.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 3

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	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	34 562	-	1 715	-	-	-	-	1 715	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие (аудиовизуальные произведения)	5109	34 562	-	1 715	-	-	-	-	1 715	-

2022

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	Убыток от обесценения	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	5110	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5119	-	-	-	-	-	-	-	-	-

НМА с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2023г. нет. Нематериальных активов, созданных самой организацией НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета нет.

3.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств в учреждении:

Таблица 4

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	1 861	(614)	-	206	-	-	-	(452)	-	-	2 067	(1 066)	-
в том числе:														
Другие виды (машины, офисные, прочие)	5206	1 861	(614)	-	206	-	-	-	(452)	-	-	2 067	(1 066)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
		Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая)	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	940	(397)	-	921	-	-	-	(217)	-	-	1 861	(614)	-
в том числе:														
Другие виды (машины, офисные, прочие)	5216	940	(397)	-	921	-	-	-	(217)	-	-	1 861	(614)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации основных средств в 2023г. не осуществлялась.

Иное использование основных средств:

Таблица 5

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом (стоимость по договору или кадастровая стоимость)	5280	20 916	19 246	12 070

Наличие и движение арендованных основных средств:

Таблица 6

2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	19 246	25 726	(24 056)	20 916
в том числе:				
Здания	19 246	25 726	(24 056)	20 916

2022

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	12 070	25 455	(18 279)	19 246
в том числе:				
Здания	12 070	25 455	(18 279)	19 246

Наличие и движение арендованных основных средств, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка отсутствует.

Незавершенные капитальные вложения:

Таблица 7

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)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	206	-	-	-	(206)	-	-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			обесценение (пригнано/восстановлено)	На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличения стоимости			
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	-	-	19 044	-	(18 838)	-	206	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	-	-	-	-	-	-	-	-

3.3. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости.

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

Таблица 8

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	-	-	3 008	(3 008)			-	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-	3 008	(3 008)			-	-	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убыток в от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	-	-	9 663	(9 663)			-	-	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	-	-	9 663	(9 663)			-	-	-

Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался. По состоянию на 31 декабря 2023 г. остаток товарно-материальных ценностей отсутствует. Запасы, находящиеся в залоге отсутствуют.

3.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевом счете, составляют 50 781 949,11 руб., 61 181 021,33 руб., 49 231 074,17 руб. по состоянию на 31 декабря 2023 г., на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. соответственно, в кассе остаток денежных средств отсутствует.

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:

Таблица 9

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	50 782	64 181	49 231
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	50 782	64 181	49 231
в том числе:			
Денежные средства	50 782	64 181	49 231

В течение отчетного периода Учреждение направило денежные средства в размере - 434 351 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов и 1 715 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности. (НДС в отчете о движении денежных средств включен в расходы).

В течение отчетного периода Учреждение перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 32 026 тыс. руб. В разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражены потоки денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления»: проценты по остаткам на расчетных счетах по текущей деятельности за текущий период в размере - 13 834 тыс. руб., за предыдущий - 4 753 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» отражены потоки денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи» в размере 74 167 тыс. руб., в том числе возврат денежных средств по целевому финансированию Учредителю в размере 49 302 тыс. руб., погашение обязательств по финансовой аренде - 24 865 тыс. руб.

В 2023 и 2022 имели место существенные денежные потоки между организацией и Учредителем АО «Атомный энергопромышленный комплекс», которые отражены в отчете о движении денежных средств строке 4315: «Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в 2023 году в размере 483 000 тыс. руб., в 2022 году в размере 366 063 тыс. руб.

3.5. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах, представлено в следующей таблице:

Таблица 10
2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		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
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	3 000	-	-	-	74 601	-
в том числе:							
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	2 363	-	-	-	1 687	-
прочие дебиторы	5515	637	-	-	-	72 914	-
задолженность по целевому финансированию к получению	55151	-	-	-	-	71 101	-

2022

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		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
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	202	-	-	-	3 000	-
в том числе:							
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	1	-	-	-	2 363	-
прочие дебиторы	5535	201	-	-	-	637	-

Резерв по сомнительным долгам в Учреждении не создавался в связи с тем, что сомнительные долги по состоянию на отчетную дату отсутствуют, признаков обесценения не выявлено.

3.6. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи) представлено в следующей таблице:

Таблица 11

2023

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	41 139	565 860	(470 596)	(49 302)	87 101
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	2 225	(2 225)	-	-
средства на финансирование текущих расходов	41 139	563 635	(468 671)	(49 302)	87 101
Итого	41 139	565 860	(470 596)	(49 302)	87 101
в том числе:					
по строке 1450 "Прочие обязательства"	59	-	-	-	-
по строке 1546 "Целевое финансирование"	-	-	-	-	-

2022

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	29 500	370 086	(320 681)	(37 766)	41 139
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	8 201	(8 201)	-	-
средства на финансирование текущих расходов	29 500	361 885	(312 480)	(37 766)	41 139
Итого	29 500	370 086	(320 681)	(37 766)	41 139
в том числе:					
по строке 1450 "Прочие обязательства"	13	46	-	-	59
по строке 1546 "Целевое финансирование"	-	-	-	-	-

В разделе «Использовано средств» в «Отчете о целевом использовании средств» отражены по строке 6313 «Иные мероприятия» в размере 31 602 тыс. руб., в том числе расходы на целевые мероприятия, по организации и проведению мероприятий по продвижению территорий опережающего развития - 31 602 тыс. руб.

3.7. Кредиторская задолженность

Наличие кредиторской задолженности:

Таблица 12

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	59	-
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	59	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	13 636	16 946
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	1 007	924
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	5 648
задолженность по налогам и сборам	5565	381	1 001
обязательство по аренде	55661	12 248	9 373
Итого	5567	13 695	16 946

2022

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	13	59
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	13	59
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	11 109	13 636
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	491	1 007
задолженность по налогам и сборам	5585	143	381
обязательство по аренде	55861	10 475	12 248
Итого	5587	11 122	13 695

3.8. Обеспечение обязательств

Таблица 13

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	5800	375	-	-
в том числе:				
банковская гарантия	5803	375	-	-

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

Таблица 14

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.	на 31.12.2021г.
АКБ "Абсолют Банк" (ПАО)	Банковская гарантия / Исполнение договора БГ № 10654591 от 21.07.2023_ООО "ФОК" Договор №342/97-Д от 13.07.2023г.	21.07.2023 - 01.02.2024	375	-	-
Итого			375	-	-

Имущество, переданное и полученное в залог отсутствует.

3.9. Налоги и сборы

Налоги и сборы, начисленные и уплаченные в 2023, 2022 гг. представлены в следующей таблице:

Таблица 15

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено/начислено на ЕИС	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	105 837	(99 571)	70 359	(70 121)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	35 009	(34 916)	24 062	(24 026)
НДС	-	-	-	-
Налог на прибыль	441	(348)	151	(115)
НДФЛ	34 568	(34 568)	23 910	(23 910)
прочие	-	-	1	(1)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	2 499	(1 973)	855	(653)
Налог на прибыль	2 499	(1 973)	855	(653)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	68 329	(62 682)	45 442	(45 442)

3.10. Оценочные обязательства

Краткосрочные оценочные обязательства, созданные в связи с предстоящими выплатами вознаграждений по итогам работы за год и оплатой отпусков работников, представлены в следующей таблице:

Таблица 16
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	29 213	81 047	-	(76 498)	-	-	33 762
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	23 351	56 167	-	(52 615)	-	-	26 903
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5 862	24 880	-	(23 883)	-	-	6 859

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долл. срочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	19 432	62 340	-	(52 559)	-	-	29 213
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	16 104	44 645	-	(37 398)	-	-	23 351
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	3 328	17 695	-	(15 161)	-	-	5 862

3.11. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка):

Таблица 17

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	14 699	5 028
в том числе:	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	14 699	5 028
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	2 940	1 005
Постоянный налоговый расход (доход)	-	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	-	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	2 940	1 005
Расход (доход) по налогу на прибыль	2 940	1 005
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода)	-	-

3.12. Выручка и себестоимость продаж

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

Расходы по обычным видам деятельности, по коммерческой деятельности за отчетный и предшествующий периоды отсутствуют.

3.13. Договоры аренды

3.13.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Таблица 18

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.
-	-	24 203	13 250	-	-	213	-	1 662	793	26 545	17 367

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

Таблица 19
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	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	17916	(2775)	24 019	(21 926)	19 101	-	(24 203)	20 009	(7 877)	-
в том числе:											
Здания	5201	17916	(2775)	24 019	(21 926)	19 101	-	(24 203)	20 009	(7 877)	-
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	Накопленное обесценение
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	11523	(1 048)	17916	(11523)	11523	-	(13250)	17916	(2775)	-
в том числе:											
Здания	5211	11523	(1 048)	17916	(11523)	11523	-	(13250)	17916	(2775)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды и информация о пересмотре сроков полезного использования и арендных платежей:

Таблица 20
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	I
Инвестиционная недвижимость	X

Пересмотр сроков полезного использования предмета аренды и арендных платежей у арендатора в отчетном периоде не было.

Организация не производила улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – для размещения офисных помещений. Срок аренды не превышает 12 месяцев, право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей. Процентный расход не начисляется. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде и ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.

3.14. Прочие доходы и расходы

Таблица 21

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Прочие доходы (расходы)	-	-	-	(1)
Итого	-	-	-	(1)

В «Отчете о финансовых результатах» отражены по строке 2320 «Проценты к получению» процентный доход по остаткам на расчетных счетах за текущий период в размере - 14 699 тыс. руб., за прошлый период – 5 029 тыс. руб.

3.15. Информация о связанных сторонах

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

Перечень основных связанных сторон Учреждения:

Таблица 22

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
АО "Атомэнергпром"	Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)		Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	РФ, г. Москва
АО "АТОМ-ТОР"	другая связанная сторона		Деятельность по управлению холдинговыми компаниями	РФ, г. Москва
АО "АТА"	другая связанная сторона		Прочие деятельность по содержанию служебного транспорта	РФ, г. Москва
АО «Гринатом»	другая связанная сторона		Деятельность в области права, бухгалтерского учета и аудита, консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления предприятием	РФ, г. Москва

Доходные операции, займы, выданные и полученные со связанными сторонами за отчетный и предшествующий периоды отсутствуют.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году:

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

Таблица 23

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов в с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями и на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, не подлежащих для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов (безналичная)
Приобретение услуг, работ	850	33 520	(33 450)	-	920	-	-	денежная форма
Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	118	381	(59)	-	59	-	-	денежная форма
АО "Атомэнергпром"	118	381	(59)	-	59	-	-	денежная форма
Другие связанные стороны	732	31 805	(31 676)	-	861	-	-	денежная форма
АО "Гринатом"	732	5 796	(6 032)	-	496	-	-	денежная форма
АО "АТОМ-ТОР"	-	22 359	(22 359)	-	-	-	-	денежная форма
АО "АТА"	-	3 650	(3 285)	-	365	-	-	денежная форма
Прочие расходы	-	1 715	(1 715)	-	-	-	-	денежная форма
Другие связанные стороны	-	1 715	(1 715)	-	-	-	-	денежная форма
АО "АТОМ-ТОР"	-	1 715	(1 715)	-	-	-	-	денежная форма
Итого	850	35 235	(35 165)	-	920	-	-	денежная форма

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	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 (бессальдо)
Приобретение услуг, работ	478	31 547	(31 175)	-	850	-	-	денежная форма
Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	-	381	(263)	-	118	-	-	денежная форма
АО "Атомэнергпром"	-	381	(263)	-	118	-	-	денежная форма
Другие связанные стороны	478	31 166	(30 912)	-	732	-	-	денежная форма
АО "Гришатом"	478	5 191	(4 937)	-	732	-	-	денежная форма
АО "АТОМ-ТОР"	-	25 975	(25 975)	-	-	-	-	денежная форма
Итого	478	31 547	(31 175)	-	850	-	-	денежная форма

Целевое финансирование связанных сторон:

Таблица 24
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
Целевое финансирование полученное	28 196	554 101	(519 898)	62 399
Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	28 196	554 101	(519 898)	62 399
АО "Атомэнергпром"	28 196	554 101	(519 898)	62 399
Итого	28 196	554 101	(519 898)	62 399

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
Целевое финансирование полученное	20 580	366 063	(358 447)	28 196
Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	20 580	366 063	(358 447)	28 196
АО "Атомэнергпром"	20 580	366 063	(358 447)	28 196
Итого	20 580	366 063	(358 447)	28 196

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	70 504	148 163
Заработная плата и премии	55 836	123 084
Страховые взносы во внебюджетные фонды	11 605	22 441
Добровольное медицинское страхование	-	591
Прочие платежи в пользу сотрудников	3 063	2 047

В составе этой информации приводятся сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу. Сумма заработной платы указана с учетом НДФЛ за текущий период - 7 400 тыс. руб., за предыдущий период - 16 000 тыс. руб. Под основным управленческим персоналом Учреждения понимаются руководители (директор Учреждения, его заместители, директора представительств, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации) в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008.

3.16. Непрерывность деятельности организации

Сложившаяся в 2023-2022 году геополитическая ситуация не оказала значительного влияния на деятельность Учреждения. Проведенная оценка способности продолжать свою деятельность показала следующее, 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.

3.17. События после отчетной даты

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности общества 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, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

21 февраля 2024 года

Директор:

М. В. Николаев

М.П.



Принумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью ООО «АКТИВ»
33 листов *И.И. Фролова*
Исполнитель: *И.И. Фролова*
Ген. директор ООО «Актив»

