

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АО «ВПО «ЗАЭС»
ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

АО «ВПО «ЗАЭС» - Акционерное общество «Всероссийское производственное объединение "Зарубежатоэнергострой», зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве за № 1077764794975 28 декабря 2007г. Свидетельство 77 № 009570680.

Организационно-правовая форма/форма собственности АО «ВПО «ЗАЭС» - акционерные общества (код ОКОПФ 12267) / собственность государственных корпораций (код ОКФС 61).

Место нахождения (юридический адрес) АО «ВПО «ЗАЭС» - 115230, Москва г, Варшавское шоссе, дом № 46.

Основными видами деятельности АО «ВПО «ЗАЭС» являются:

- контроль за качеством изготовления и оценка соответствия в форме испытаний и приемки оборудования, комплектующих материалов и полуфабрикатов, поставляемых на объекты использования атомной энергии;

- обращение с ядерными материалами при осуществлении контроля качества изготовления технической приемки ядерного топлива;

- проведение экспертизы проектной, конструкторской, технологической документации и документов, обосновывающих качество и техническую безопасность, при изготовлении и оценке качества продукции для объектов использования атомной энергии, сооружений и комплексов с ядерными материалами, предназначенных для производства, переработки, транспортирования ядерного топлива и ядерных материалов, пунктов хранения радиоактивных отходов;

- осуществление менеджмента качества и надзора за качеством изготовления продукции;

- подтверждение соответствия продукции, процессов производства, хранения, перевозки, реализации и утилизации, работ, услуг техническим регламентам, стандартам, условиям договоров.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «ВПО «ЗАЭС» включает показатели деятельности обособленных подразделений:

Информация об обособленных подразделениях АО «ВПО «ЗАЭС»
по состоянию на 31.12.2023г.

№ п/п	Наименование	Место нахождения	Выделение на отдельный баланс
1	Северо-западный филиал	198097, г. Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47 литера А	Нет
2	Ленинградское обособленное подразделение Северо-западного филиала	188540, г. Сосновый бор, ул. 50 лет Октября, 1	Нет
3	Калининградское обособленное подразделение Северо-западного филиала	236008, г. Калининград, ул. Александра Невского, д.165	Нет
4	Петрозаводское обособленное подразделение Северо-западного филиала	185035, Республика Карелия, г. Петрозаводск, ул. Зайцева, д 65	Нет

5	Великоновгородское обособленное подразделение Северо-западного филиала	173021, г. Великий Новгород, ул. Нехинская, 61	Нет
6	Калининское обособленное подразделение Северо-западного филиала	171841, Тверская обл., г. Удомля, уд. Тверская	Нет
7	Тверское обособленное подразделение Северо-западного филиала	170034, Тверская обл., г. Тверь, пр-кт Чайковского, 28/2	Нет
8	Юго-восточный филиал	427600, Удмуртская республика, г. Глазов, ул. Белова, д. 7А, К. 745А	Нет
9	Пензенское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	440028, г. Пенза, пр-т Победы, д. 75а	Нет
10	Сызранское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	446010, г. Сызрань, ул. Гидротурбинная, д.13	Нет
11	Саранское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	430001, Республика Мордовия, г. Саранск, ул. Васенко, 20	Нет
12	Туймазинское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	452606, Респ. Башкортостан, г. Октябрьский, ул. Северная, 21	Нет
13	Краснодарское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	350080, г. Краснодар, ул. им. М.Н. Демуса, д. 11, Литер А1, 8	Нет
14	Белгородское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	308002, г. Белгород, пр. Б. Хмельницкого, 111	Нет
15	Курское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	307251, г. Курчатова, Молодежная ул., 3А	Нет
16	Балаковское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	413866, Саратовская обл., Балаковский р-н, Балаковская атомная станция	Нет
17	Ростовское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	347382, г. Волгодонск, Курчатова пр-кт, 15	Нет
18	Нововоронежское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	396072, г. Нововоронеж, Нововоронежская атомная станция	Нет
19	Таганрогское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	347910, Ростовская обл. г. Таганрог, ул. Ленина, д.214-Б	Нет
20	Кирсинское обособленное подразделение Юго-Восточного филиала	612820, Кировская обл., Верхнекамский р-н, г. Кирс, ул. Ленина, д. 1	Нет
21	Центральный филиал	142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д. 2	Нет
22	Электростальское обособленное подразделение Центрального филиала	144001, Московская обл., г. Электросталь, ул. К. Маркса, д. 12	Нет

23	Алексинское подразделение филиала	обособленное Центрального	301361, г. Алексин, ул. Пахомова, 11а	Нет
24	Ковровское подразделение филиала	обособленное Центрального	601909, г. Ковров, Владимирской обл., ул. Социалистическая, д.26 стр.1	Нет
25	Владимирское подразделение филиала	обособленное Центрального	600009, г. Владимир, ул. Б. Нижегородская, д. 34Б	Нет
26	Рыбинское подразделение филиала	обособленное Центрального	152914, г. Рыбинск, Ярославской обл., ул. Толбухина, д. 26	Нет
27	Орловское подразделение филиала	обособленное Центрального	302027, г. Орел, ул. Лескова, д. 19	Нет
28	Смоленское подразделение филиала	обособленное Центрального	216400, г. Десногорск, Коммунальная зона, здание бывшего хлебозавода	Нет
29	Обнинское подразделение филиала	обособленное Центрального	249035, Калужская обл., г. Обнинск, пр-т Ленина, 127	Нет
30	Рязанское подразделение филиала	обособленное Центрального	390011, г. Рязань, Куйбышевское шоссе, 14А, корп.2, лит. Г	Нет
31	Нижегородское подразделение филиала	обособленное Центрального	603074, г. Нижний Новгород, Бурнаковский проезд, д. 15	Нет
32	Саровское подразделение филиала	обособленное Центрального	607328, Нижегородская обл., пос. Сатис, ул. Парковая, д.1	Нет
33	Уральский филиал		456787, г. Озерск, Челябинской обл., ул. Монтажников, 20	Нет
34	Челябинское подразделение филиала	обособленное Уральского	454000, г. Челябинск, ул. Ворошилова, д.10	Нет
35	Екатеринбургское обособленное подразделение Уральского филиала		620073, г. Екатеринбург, ул. Крестинского, стр.44	Нет
36	Каменск-Уральское обособленное подразделение Уральского филиала		623406, г. Каменск-Уральский, Свердловской обл., ул. Каменская, 29	Нет
37	Новоуральское подразделение филиала	обособленное Уральского	624131, г. Новоуральск, Свердловской обл., ул. Дзержинского, зд. 2А	Нет
38	Верхнесалдинское обособленное подразделение Уральского филиала		624760, г. Верхняя Салда, Свердловской обл., ул. Парковая, д. 1	Нет
39	Трёхгорное подразделение филиала	обособленное Уральского	456082, Челябинская обл., г. Трёхгорный, ул. Заречная, д.13	Нет
40	Белоярское подразделение филиала	обособленное Уральского	624251, г. Заречный, Белоярская атомная станция	Нет

41	Новосибирское подразделение филиала	обособленное Уральское	630110, г. Новосибирск, ул. Богдана Хмельницкого, д. 94	Нет
42	Красноярское подразделение филиала	обособленное Уральское	660064, г. Красноярск, ул. Академика Вавилова, 11	Нет
43	Железногорское подразделение филиала	обособленное Уральское	662972, Красноярский край, г. Железногорск, ул. Маяковского, зд.6	Нет
44	Курганское подразделение филиала	обособленное Уральское	640011, г. Курган, Курганской обл., ул. Достоевского, д. 7а	Нет
45	Уфимское подразделение филиала	обособленное Уральское	450010, Респ. Башкортостан, г. Уфа, ул. Летчиков, 2, корп.7	Нет
46	Омское подразделение	обособленное	644035, г. Омск, пр-кт Губкина, д.22, корп.2	Нет
47	Кольское подразделение	обособленное	184230, Мурманская обл, г. Полярные Зори	Нет
48	Чеховское подразделение филиала	обособленное Уральское	142306, Московская обл., г. Чехов, Советская пл., д. 5	Нет

Штат обособленных подразделений состоит из основных производственных работников, занятых выполнением уставных задач предприятия.

Среднегодовая численность работающих в АО «ВПО «ЗАЭС» на отчетную дату составила: за отчетный период 376 чел., за предыдущий отчетный период 351 чел.

Единственным акционером общества является АО "Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях" с долей в уставном капитале – 100%. Совет директоров уставом общества не предусмотрен.

Руководство текущей деятельностью общества с 28 декабря 2021 осуществлялось единоличным исполнительным органом общества – генеральным директором Горяевой Татьяной Валерьевной на основании Решения единственного акционера № 164 от 28.12.2021, Решения единственного акционера № 190 от 05.10.2023.

Исполнительный орган подотчетен общему собранию акционеров (единственный акционер).

В соответствии с пунктом 11.2 Устава АО «ВПО «ЗАЭС»: «Ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует».

Аудитором Общества за текущий отчетный период является общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Юридический адрес: 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2

ООО «ФБК» зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15.11.1993 г., свидетельство: серия ЮЗ 3 № 484.583 РП. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24.07.2002 г. за основным государственным номером 1027700058286.

ООО «ФБК» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) Номер в реестре аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов: Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» № 7198, ОГРН – 11506030481.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Бухгалтерская отчетность АО «ВПО «ЗАЭС» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

Курсы основных иностранных валют составили:

Таблица 1. Курсы основных иностранных валют (руб.).

Валюта	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
ЕВРО	99,1919	75,6553	84,0695
Доллар США	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, свернуто отражены в составе прочих доходов и расходов.

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 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.

2.3. Нематериальные активы

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

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

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

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Таблица 2. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных	от 4 до 6 лет

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

2.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Амортизация объектов основных средств производится исходя из срока их полезного использования линейным способом.

Начисление амортизации объектов 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.

Таблица 3. Элементы амортизации объектов основных средств

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)	47 998	X	X	1 600
в том числе:				
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование	46 660	от 3 до 7 лет	линейный	0
Транспортные средства	1 338	5 лет	линейный	1 600
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств				

Элементы амортизации объекта основных средств подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта основных средств.

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

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (группа объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном год представлены в Таблице 4.

Таблица 4. Элементы амортизации до и после проведения проверки

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
	До	После	До	После	До	После	
МФУ Kyocera TASKalfa 5052ci с Реверсивным автоподатчиком оригиналов DP-7100	72	96	0	0	линейный	линейный	Выбытие актива не планируется. Актив находится в состоянии пригодном к эксплуатации. По мнению технических специалистов, срок полезного использования должен быть пересмотрен в сторону увеличения.
Моноблок Dell OptiPlex 7780 All-in-One XCTO Intel Core i7	25	73	0	0	линейный	линейный	
Ноутбук Dell Latitude 7420 XCTO № 3 2022	25	73	0	0	линейный	линейный	
Система хранения данных HPE MSA 2062 10GbE	25	60	0	0	линейный	линейный	
Сервер HPE ProLiant DL360 Gen10_2022	25	84	0	0	линейный	линейный	
Межсетевой экран UserGate F8000 в комплекте	25	60	0	0	линейный	линейный	
Сервер YADRO X2-205	36	60	0	0	линейный	Линейный	
Дополнительная Локальная вычислительная сеть	45	60	0	0	линейный	Линейный	

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 оказания услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд.

Объекты основных средств, не подлежащие амортизации в Обществе отсутствуют.

2.5. Запасы

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

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости по каждой единице учета материалов.

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.

Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение (п.30 ФСБУ 5/2019).

Оценка незавершенного производства производится по фактической производственной себестоимости.

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

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

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

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

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

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

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

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. по номенклатурным группам.

Позаказный учет затрат в Организации ведется в разрезе номенклатурной группы (заказа). Заказы ведутся в разрезе каждого договора или группы договоров. Договор выделяется в отдельный заказ, если плановая выручка по договору будет более 0,5% от общей плановой годовой выручки на отчетный год.

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 (в том числе расходы на платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности (программы и лицензионные соглашения на программное обеспечение); расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов; прочие затраты, произведенные Организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем) 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»).

Расходы будущих периодов списываются равномерно в течение периода, к которому они относятся.

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 заимодавцу 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 заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

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.

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

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 2/2010).

При выполнении условий п.5 ПБУ 8/2010 Организация признает оценочные обязательства:

- по вознаграждениям работникам;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- прочие оценочные обязательства.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты;

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В учетную политику, применяемую с 2023 года изменения по сравнению с прошлыми периодами не вносились.

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

В 2023 году исправления существенных ошибок не производились.

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

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за отчетный период:

Таблица 5. Наличие и движение нематериальных активов (всего) (тыс. руб.).

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	9 567	(3 766)	-	-	-	(2 578)	-	9 567	(6 344)
в том числе:										
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	9 567	(3 766)	-	-	-	(2 578)	-	9 567	(6 344)

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	23 943	(19 297)	2 800	(17 176)	17 176	(1 645)	-	9 567	(3 766)
в том числе:										
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	23 943	(19 297)	2 800	(17 176)	17 176	(1 645)	-	9 567	(3 766)

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

Таблица 6. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Всего	5130	100	100	17 275
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131			
программы для ЭВМ, базы данных	5132	100	100	17 275

5.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица 7. Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации/ Списано в производство (ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.)	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	38 848	(16 543)	-	57 473	-	-	-	(31 780)	-	-	96 321	(48 323)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5203	37308	(16 342)	-	57473	-	-	-	(31 780)	-	-	94781	(48 122)	-
в том числе: малоценные основные средства (стоимостью до 100 тысяч рублей)					48582				(19 667)			48582	(19 667)	
Транспортные средства	5204	1339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1339	-	-
Другие виды основных средств	5206	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)	-
2022														
Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации/ Списано в производство (ОС стоимостью менее 100 тыс. руб.)	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленные обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	38 459	(25 927)	-	17 650	(17 261)	17 261	-	(7 877)	-	-	38 848	(16 543)	-
в том числе:														
Машины и оборудование	5213	36919	(25 726)	-	17650	(17 261)	17261	-	(7 877)	-	-	37308	(16 342)	-
Транспортные средства	5214	1339	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1339	-	-
Другие виды основных средств	5216	201	(201)	-	-	-	-	-	-	-	-	201	(201)	-

В 2022 и 2023 годах изменений стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции, частичной ликвидации не было.

По состоянию на отчетную дату у организации отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договору лизинга.

Таблица 8. Наличие и движение арендованных основных средств (тыс. руб).

					2023
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		Поступило	Выбыло		
Всего	43 434	31 126	(54 745)	19 815	
в том числе: Здания	43 434	31 126	(54 745)	19 815	
					2022
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода	
		Поступило	Выбыло		
Всего	15 534	44 733	(16 833)	43 434	
в том числе: Здания	15 534	44 733	(16 833)	43 434	

Таблица 9. Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб)

										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	-	-	26 570	-	(8 891)	-	17 679	-	
										2022
Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение	
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)			
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	2 883	-	14 767	-	(17 650)	-	-	-	

5.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов стр. 1190 отражен стоимость неисключительных прав пользования программным обеспечением, а также затраты на получение лицензий и сертификацию, относящиеся к расходам будущих периодов, период списания которых более 12 месяцев, а также суммы НДС, исчисленные с долгосрочной части авансов, полученных от покупателей и заказчиков.

Таблица 10. Прочие внеоборотные активы (тыс. руб.)

Вид расхода будущих периодов	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Прочие внеоборотные активы всего	41 507	17 930	5 067
в том числе:			
лицензии на программные продукты	31 775	15 052	4 970
сертификат технической поддержки	2 592	2 878	97
НДС, исчисленный с долгосрочной части авансов, полученных от покупателей и заказчиков	7 140	-	-

В составе прочих оборотных активов отражены:

- суммы НДС, исчисленные с краткосрочной части авансов, полученных от покупателей и заказчиков по состоянию на 31.12.2023г. – 2 128 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 291 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. – 233 тыс. руб.;

- расходы будущих периодов, период списания которых не более 12 месяцев по состоянию на 31.12.2023г. – 45 701 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022г. – 10 439 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2021г. – 5 959 тыс. руб.;

5.4. Запасы

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

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

Таблица 11. Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		2023
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5400	50 303	-	1 089 223	(1 031 106)	-	-	-	108 420	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	1 548	-	9 602	(10 123)	-	-	-	1 027	-
затраты в незавершенном производстве	5402	48 755	-	1 079 621	(1 020 983)	-	-	-	107 393	-
										2022
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
		себестоимость ¹	величина резерва под снижение стоимости ²	поступления и затраты ³	выбыло		убытков от снижения стоимости ⁶	оборот запасов между их группами (видами) ⁷	себестоимость ⁸	величина резерва под снижение стоимости ⁹
					себестоимость ⁴	резерв под снижение стоимости ⁵				
Запасы - всего	5420	51 581	-	848 056	(849 334)	-	-	-	50 303	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	6 415	-	8 049	(12 916)	-	-	-	1 548	-
затраты в незавершенном производстве	5422	45 166	-	840 007	(836 418)	-	-	-	48 755	-

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

5.5. Финансовые вложения

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

Таблица 12. Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

														2023
Наименование показателя	Код	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период			перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначаль- ная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текушей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	изменение первоначаль- ной стоимо- сти, выра- женной в иностранной валюте, в свя- зи с изме- нением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Краткосрочные - всего	5305	124 000	-	1 629 000	(1 738 000)	-	-	-	-	-	-	15 000	-	
в том числе:														
Предоставленные займы	53053	124 000	-	1 629 000	(1 738 000)	-	-	-	-	-	-	15 000	-	
Финансовых вложений - итого	5300	124 000	-	1 629 000	(1 738 000)	-	-	-	-	-	-	15 000	-	
														2022
Наименование показателя	Код	На начало года		поступило	выбыло (погашено)		Изменения за период			перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначаль- ная стоимость	накопленная корректировка	доведение первоначальной стоимости до номинальной	текушей рыночной стоимости (убыток от обесценения)	изменение первоначаль- ной стоимо- сти, выра- женной в иностранной валюте, в свя- зи с изме- нением курса иностранной валюты	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	первоначальная стоимость	накопленная корректировка	
Краткосрочные - всего	5315	430 000	-	5 570 000	(5 876 000)	-	-	-	-	-	-	124 000	-	
в том числе:														
Предоставленные займы	53153	430 000	-	5 570 000	(5 876 000)	-	-	-	-	-	-	124 000	-	
Финансовых вложений - итого	5310	430 000	-	5 570 000	(5 876 000)	-	-	-	-	-	-	124 000	-	

Сумма начисленных процентов по выданным краткосрочным займам составила за 2023 год 6 794 тыс. руб., за 2022 год – 38 290 тыс. руб.

5.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют:

- 3 859 044,85 руб. по состоянию на 31 декабря 2023
- 10 220 427,98 руб. по состоянию на 31 декабря 2022
- 9 732 530,46 руб. по состоянию на 31 декабря 2021

Остатки денежных средств в кассе отсутствуют.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в следующих организациях: АО «Концерн Росэнергоатом» по договору займа №47/2137-Д от 05.10.2023г.

Таблица 13. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Сумма			Сумма обязательного (неснижаемого) 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	355 000	-	-	-	-	-
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	-	-	-	-	-	-

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Таблица 14. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Показатель	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств).	3 859	10 220	9 732
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	3 859	10 220	9 732
В том числе:			
Денежные средства	3 859	10 220	9 732

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 1 405 690 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 8 807 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода организация получила авансы от покупателей 50 868 тыс. руб., перечислила авансы 50 802 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 3 411 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 44 131 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

Таблица 15. Расшифровка строк 4119,4129,4324 отчета о движении денежных средств (тыс. руб.)

Строка ОДДС	Статья движения денежных средств	Сумма	
		2023	2022
4119 «Прочие поступления по текущей деятельности»	Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения обязательств	99	24
	Иные прочие доходы по текущей деятельности	77	85
	Проценты по остаткам на расчетных счетах	561	376
	Поступление от контрагента денежных средств в качестве обеспечения заявки на участие в процедуре закупки	-	298
	Налог на добавленную стоимость	-	2191
	Итого по строке	737	2 974
4129 «Прочие платежи по текущей деятельности»	Банковские услуги и комиссия	(82)	(42)
	Государственная пошлина	(69)	-
	Денежные средства, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств	(77)	(2 721)
	Иные прочие платежи по текущей деятельности	(1 361)	(886)
	Прочие платежи по налогам и сборам	(9)	(10)
	Расходы от операций купли-продажи иностранной валюты	(134)	(176)
	Налог на добавленную стоимость	(57 447)	-
	Итого по строке	(59 179)	(3 835)
4324 «Прочие платежи по финансовым операциям»	Погашение обязательств по финансовой аренде	(36 969)	(34 614)
	Итого по строке	(36 969)	(34 614)

В 2023 г. и 2022 г. имели место существенные денежные потоки между организацией и ее материнской компанией АО «Концерн Росэнергоатом», которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Таблица 16. Отражение в отчете о движении денежных средств существенных денежных потоков (тыс. руб.)

№ п/п	Наименование статьи отчета о движении денежных средств	Код	2023г.	2022г.
1	Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	503 055	476 541
2	Поступления от возврата предоставленных займов	4213	1 738 000	5 876 000
3	Поступления процентов по долговым финансовым вложениям	4214	7 001	39 265
4	Платежи по предоставлению займов другим лицам	4223	(1 629 000)	(5 570 000)
6	Получение кредитов и займов	4311	190 000	-
7	В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	190 000	-
8	Проценты по долговым обязательствам	4123	607	-
9	Платежи на уплату дивидендов	4322	(67 079)	(439 039)

5.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие дебиторской задолженности представлено в следующей таблице:

Таблица 17. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах (тыс. руб.)

							2023
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по		
		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	297 663	(1 511)	-	-	325 398	(1 511)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	269 014	(1 511)	-	-	287 209	(1 511)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	357	-	-	-	213	-
прочие дебиторы	5515	28 292	-	-	-	37 976	-

						2022	
Наименование показателя	Код	На начало года				На конец периода	
				создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по восстановлению резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	298 234	(1 591)	(7)	87	297 663	(1 511)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	271 205	(1 511)	-	-	269 014	(1 511)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	3 494	(80)	(7)	80	357	-
прочие дебиторы	5535	23 535	-	-	7	28 292	-

5.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Таблица 18. Наличие кредиторской задолженности (тыс. руб.)

2023			
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	279	48 117
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	279	5 275
авансы полученные всего	5553	-	42 842
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	168 021	204 832
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	28 950	57 209
авансы полученные всего	5562	1 900	13 245
задолженность перед персоналом организации	5563	19 099	21 302
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	24 571	31 150
задолженность по налогам и сборам	5565	67 712	72 274
прочие кредиторы	5566	942	1 176
обязательство по аренде	55661	24 847	8 476
Итого	5567	168 300	252 949

2022			
Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	516	279
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	516	279
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	154 984	168 021
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	27 934	28 950
авансы полученные всего	5582	1 397	1 900
задолженность перед персоналом организации	5583	14 371	19 099
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	19 036	24 571
задолженность по налогам и сборам	5585	65 209	67 712
прочие кредиторы	5586	753	942
обязательство по аренде	55861	26 284	24 847
Итого	5587	155 500	168 300

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г. отсутствует.

5.9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023г., 2022 г. и 2021 г. организация поручительства не выдавала. Покупатели услуг поручительства АО "ВПО "ЗАЭС" не выдавали.

Имущество, переданное в залог, отсутствует.

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

Таблица 19. Полученные поручительства (гарантии)

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
АКБ "ДЕРЖАВА " ПАО	Неисключительное право на использование ПО	15.12.2024	398	398	398
ПАО РОСБАНК	Субподрядные услуги	31.10.2024	13 707	13 707	13 707
ПАО ПАО "СОВКОМБАНК"	оказание услуг и предоставление прав использования программ	31.08.2024	314	314	-
ПАО "Промсвязьбанк"	Неисключительное право на использование ПО	06.01.2024	595	293	-
ПАО РОСБАНК	Неисключительное право на использование ПО	23.01.2024	312	83	-
АО "Атомэнергопром"		20.02.2024	1 022	-	-
ПАО "Совкомбанк"	Неисключительное право на использование ПО	06.11.2026	759	-	-
АО "Атомэнергопром"	оказание услуг по проведению первичной оценки компетентности (аттестации) и практического экзамена по неразрушающим и разрушающим методом контроля для работников АО "ВПО "ЗАЭС"	25.02.2025	3 669	-	-
АКБ "Абсолют банк"	Прав использования офисного программного обеспечения Мой офис	01.03.2027	594	-	-
Итого			21 370	14 795	14 105

5.10. Налоги и сборы

Таблица 20. Налоги и сборы (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	529 522	(541 705)	498 775	(493 197)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	309 591	(311 152)	296 873	(293 768)
НДС	213 587	(206 776)	210 006	(209 233)
Налог на прибыль	1 362	(3 955)	5 455	(4 875)
НДФЛ	94 573	(100 352)	81 412	(79 660)
прочие	69	(69)		
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	7 725	(24 925)	30 922	(34 012)
Налог на прибыль	7 716	(24 914)	30 913	(33 986)
Налог на имущество				
Транспортный налог	9	(11)	9	(10)
прочие				(16)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	212 206	(205 628)	170 980	(165 417)

5.11. Кредиты и займы

В 2023 г. АО «ВПО «ЗАЭС» привлекало заемные средства, по состоянию на 31.12.2023 г. непогашенных кредитов и займов нет.

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

Таблица 21. Проценты по кредитам и займам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	607	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	607	-

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	607	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	607	-
Сумма капитализируемых процентов	-	-

5.12. Оценочные обязательства

Долгосрчные оценочные обязательства отсутствуют.

В 2023 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2023. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2024 год.

В 2022 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2022. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2023 год.

В 2021 году создавался резерв на оплату отпусков и выплату вознаграждений по итогам 2021. Ожидаемый срок исполнения по оценочным обязательствам – 2022 год.

Таблица 22. Краткосрочные оценочные обязательства (тыс. руб.)

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	2023
		сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				На конец периода
Всего	119 604	281 274	-	(273 612)	-	-	127 266
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	95 475	207 713	-	(202 002)	-	-	101 186
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	24 129	73 561	-	(71 610)	-	-	26 080
							2022
Наименование показателя	На начало года	сумма, признанная в отчетном периоде*	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**	Погашено***	Списано как избыточная сумма****	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
Всего	102 298	249 026	-	(231 720)	-	-	119 604
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	81 988	187 529	-	(174 042)	-	-	95 475
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	20 310	61 497	-	(57 678)	-	-	24 129

5.13. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 23. Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	40 508	164 665
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	40 508	164 665
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	8 102	32 933
Постоянный налоговый расход (доход)	925	970
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	51	2 465
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	51	2 465
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	9 078	36 368
Расход (доход) по налогу на прибыль	9 027	33 903

5.14. Выручка и себестоимость продаж

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

Таблица 24. Доходы и расходы по обычным видам деятельности (тыс. руб.)

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
Деятельность по техническому контролю, испытаниям и анализу прочая	1 286 667	(976 306)	1 212 099	(836 418)
Всего	1 286 667	(976 306)	1 212 099	(836 418)

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

5.15. Расходы по обычным видам деятельности

Таблица 25. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	29 045	11 839
Расходы на оплату труда	739 307	627 427
Отчисления на социальные нужды	210 796	171 940
Амортизация	56 969	38 397
Прочие затраты, том числе:	259 196	224 111
коммунальные услуги	1 197	7 698
услуги по промышленной безопасности	52 791	56 538
на IT услуги	57 098	64 103
командировочные расходы	97 352	50 132
на обучение	19 522	15 414
затраты на сертификацию и лицензирование	2 322	1 660
добровольное личное страхование работников	8 633	6 298
прочие услуги по охране труда и технике безопасности	643	3 552
Услуги связи сторонних организаций (кроме услуг сотовой, технологической и специальной связи)	11 371	8 824
информационные услуги, предоставляемые посредством электронных каналов (сторонние организации)	2 408	4 401
прочие	5 859	5 491
Итого по элементам затрат	1 295 313	1 073 714
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(58 638)	(3 589)
незавершенного производства	(58 638)	(3 589)
Итого расходы по обычным видам деятельности ****	1 236 675	1 070 125

5.16. Договоры Аренды

Общество арендовало здания для ведения производственной деятельности.

Таблица 26. Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором (тыс. руб.)

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.
26 984	33 437	42 277	28 875	203	0	0	0	0	0	11 523	24 591

Предметы аренды, признанные Обществом в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами.

Таблица 27. Наличие и движение прав пользования активами

2023															
Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки оязательства по аренде			
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	33 407	(5 922)	-	26 985	(43 285)	43 277	-	(42 277)	-	-	-	17 107	(4 922)	-
в том числе: Здания	5201	33 407	(5 922)	-	26 985	(43 285)	43 277	-	(42 277)	-	-	-	17 107	(4 922)	-

2022															
Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	33 467	-	-	-	(60)	28	-	(5 950)	-	-	-	33 407	(5 922)	-
в том числе: Здания	5211	33 467	-	-	-	(60)	28	-	(5 950)	-	-	-	33 407	(5 922)	-

Таблица 28. 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	от 1 года до 5 лет

5.17. Прочие доходы и расходы

Таблица 29. Прочие доходы и прочие расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы*	Прочие расходы*	Прочие доходы*	Прочие расходы*
В форме ОФР свернуто - Начисление (восстановление) резервов	-	-	11	-
Начисление (восстановление) резервов по сомнительным долгам	-	-	18	(7)
В форме ОФР свернуто - Продажа иностранной валюты		(79)	-	(178)
Продажа иностранной валюты	46 725	(46 804)	20 227	(20 405)
В форме ОФР свернуто-Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	983	-	2 369	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	2 495	(1 512)	2 912	(548)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	46	(41)
Услуги кредитных организаций	-	(142)	-	(206)
Другие существенные статьи:	-	(16 805)	85	(18 059)
пени и штрафы, подлежащие уплате в бюджет	-		-	(27)
выплаты социального характера работникам	-	(1 085)	-	(1 587)
невозмещаемый НДС по прочим операциям	-	(152)	-	(214)
прочие расходы, связанные с реализацией ОС	-		-	
Безвозмездная передача (НДС начисленный)	-	(146)	-	(204)
расходы на проведение спортивных мероприятий	-	(409)	-	(494)
расходы в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства	-		-	(104)
денежные выплаты пенсионерам	-	(145)	-	(240)

доходы в виде сумм восстановленных оценочных обязательств на выплату вознаграждений по итогам года				-
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде (нетто)	2	-	18	-
расходы по передаче товаров (работ, услуг) безвозмездно и для собственных нужд	-	(559)	-	(1 031)
Отчисления в оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года (сумма выплат)	-	-	-	(8 639)
Отчисления в оценочные обязательства на выплату вознаграждений по итогам года (сумма страховых взносов)	-	(12 705)	-	(2 667)
Прочие расходы на персонал	-	(616)	-	-
Доходы, связанные с имуществом и денежными средствами, полученными из федерального, региональных и местных бюджетов (в рамках операционной и финансовой деятельности)	-	-	15	-
Санкции (неустойки) к получению по хозяйственным договорам	34	(44)	52	
Убытки прошлых лет, выявленные в текущем периоде	-	-	-	(1 528)
Процентные расходы по договорам аренды	-	-	-	(44)
НДС по прочей реализации	-	-	-	(2)
Расходы на приобретение путевок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения работникам	-	(531)	-	(797)
Прочие расходы, связанные с реализацией ТМЦ	-	(12)	-	(3)
Страховые взносы с ФОТ	-	(401)	-	(478)
Прочие доходы (расходы)	30	(52)	37	(23)
Итого	1 049	(17 078)	2 491	(18 466)

5.18. Прибыль на акцию

Акционерное общество раскрывает информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию в двух величинах: базовой прибыли (убытка) на акцию (стр. 2900 Отчета о финансовых результатах), которая отражает часть прибыли (убытка) отчетного периода, причитающейся акционерам – владельцам обыкновенных акций, и прибыли (убытка) на акцию, которая отражает возможное снижение уровня базовой прибыли (увеличение убытка) на акцию в последующем отчетном периоде (далее – раздвоенная прибыль (убыток) на акцию (стр. 2910 Отчета о финансовых результатах).

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных – 36 149 232 шт.

Номинал акции – 1 рубль.

Акции, находящиеся в собственности общества отсутствуют.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении:

Таблица 30. Акции в обращении (штук)

За 2023 год	За 2022год
36 149 232	36 149 232

Базовая прибыль на акцию определяется как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Общество не объявляло о дополнительной эмиссии акций, размещении облигаций и иных эмиссионных ценных бумаг.

Таблица 31. Базовая прибыль (руб.)

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Прибыль отчетного периода, остающаяся в распоряжении организации после налогообложения и других обязательств платежей в бюджет и внебюджетные фонды	29 194 390,32	130 762 060,07
Сумма дивидендов по привилегированным акциям, начисленным их владельцам за отчетный период		-
Базовая прибыль отчетного периода	29 194 390,32	130 762 060,07
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	36 149 232	36 149 232
Базовая прибыль на одну акцию	0,81	3,62

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

5.19. Информация о связанных сторонах

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

Основное общество (владеет более 50% капитала АО «ВПО «ЗАЭС»)) АО «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» (АО «Концерн Росэнергоатом») на 31.12.2023, АО «Концерн Росэнергоатом» на 31.12.2022, АО «Концерн Росэнергоатом» на 31.12.2021.

Таблица 32. Перечень связанных сторон

Связанная сторона	Количество связанных сторон	
	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Основное общество (владеет более 50% капитала Организации)	1	1
Другая связанная сторона (организации)	596	510
в том числе были операции с другими связанными сторонами	40	37
Итого связанных сторон (организаций)	597	511
Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	4	3
в том числе:		
Генеральный директор	1	1
Технический директор	1	1
Заместитель генерального директора по экономике и финансам	1	1
Директор по безопасности	1	-
Всего связанных сторон	601	514

Более подробную информацию о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии с 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

Доходы, полученные в отчетном периоде по операциям со связанными сторонами, включают доходы от реализации услуг АО «ВПО «ЗАЭС», проценты, полученные по предоставленным займам.

Таблица 33. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями с НДС (тыс. руб.)

							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	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
Оказание услуг, работ	266 193	(1 476 751)	1 469 173	258 615	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	128 066	(603 666)	621 497	145 897	-	-	денежная
Другие связанные стороны	138 127	(873 085)	847 676	112 718	-	-	денежная
Прочие доходы	219	(7 000)	6 794	13	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	219	(7 000)	6 794	13	-	-	денежная
Итого	266 412	(1 483 751)	1 475 967	258 628	-	-	
							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	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
Оказание услуг, работ	265 539	(1 427 070)	1 419 202	266 193	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	150 001	(571 849)	549 914	128 066	-	-	денежная
Другие связанные стороны	115 538	(855 221)	869 288	138 127	-	-	денежная
Прочие доходы	1 497	(39 352)	38 074	219	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	1 497	(39 265)	37 987	219	-	-	денежная
Итого	267 036	(1 466 422)	1 457 276	266 412	-	-	

Расходы, произведенные в отчетном периоде по операциям со связанными сторонами, включают закупки товаров, работ и услуг по основной деятельности, в том числе услуг по аренде, лизингу, лечебно-профилактическому питанию, выплата дивидендов за 2023 год.

Таблица 34. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями с НДС (тыс. руб.)

							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	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
Приобретение услуг, работ	(7 817)	(180 653)	177 454	(10 987)	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	(27)	(388)	386	(29)	-	-	денежная
Другие связанные стороны	(7 790)	(180 265)	177 068	(10 958)	-	-	денежная
Прочие расходы	2 708	(71 620)	69 045	133	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(67 686)	67 686	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	2 708	(3 934)	1 359	133	-	-	денежная
Итого	(5 109)	(252 273)	246 499	(10 854)	-	-	
							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	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
Приобретение услуг, работ	(5 339)	(196 444)	193 966	(7 817)	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(328)	301	(27)	-	-	денежная
Другие связанные стороны	(5 339)	(196 116)	193 665	(7 790)	-	-	денежная
Прочие расходы	2 525	(443 185)	443 368	2 708	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(439 040)	439 040	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	2 525	(4 145)	4 328	2 708	-	-	денежная
Итого	(2 814)	(639 629)	637 334	(5 109)	-	-	

В отчетном году АО «ВПО «ЗАЭС» представлялись займы «АО «Концерн Росэнергоатом».

Таблица 35. Займы, выданные / полученные связанными сторонами (тыс. руб.)

2023							
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	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, нерасплаченных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы выданные	124 000	1 629 000	(1 738 000)	15 000	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	124 000	1 629 000	(1 738 000)	15 000	-	-	денежная
Займы полученные		190 000	(190 000)	-	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)		190 000	(190 000)	-	-	-	денежная
Итого	124 000	1 819 000	(1 928 000)	15 000	-	-	денежная
2022							
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	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, нерасплаченных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы выданные	430 000	5 570 000	(5 876 000)	124 000	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	430 000	5 570 000	(5 876 000)	124 000	-	-	денежная
Итого	430 000	5 570 000	(5 876 000)	124 000	-	-	денежная

Таблица 36. Вознаграждения руководящим сотрудникам (тыс. руб.)

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения **	36 125	26 074,70
Заработная плата и премии	30 156	22 137
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 759	3 813
Добровольное медицинское страхование	210	94
Прочие платежи в пользу сотрудников		31

5.20. Информация о рисках хозяйственной деятельности

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

5.21. Непрерывность деятельности

Стоимость чистых активов Общества:

На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
266 022 тыс. руб.	303 907 тыс. руб.	612 184 тыс. руб.

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

5.22. 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 год.

События, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Общества, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

Генеральный директор

Т.В. Горяева

Главный бухгалтер

«29» февраля 2024 г.



Ю.А.Моргачева