Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	23
	по ОКПО	50577348		
Организация ООО «Русатом Имплантат»	ИНН	7735198977		
Идентификационный номер налогоплательщика				
Вид экономической деятельности: Производство медицинских инструментов и оборудования	по ОКВЭД 2	32.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности: общество с ограниченной ответственностью				
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес): 124460, г.Москва, ВН.ТЕР.Г.МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ СИЛИНО, г.Зеленоград, ул.Конструктора Лукина, дом 14, стр.13, ком.5

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: Нет

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора

ИНН	
ОГРН/ ОГРНИП	

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
5.3	Основные средства	1150	136 129	-	-
	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	-	-	-
	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	-	-	-
	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	-	-	-
5.3	Права пользования активами	1154	136 129	-	-
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в т.ч права пользования активами	1161	-	-	-
5.6	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в т.ч авансы на приобретение финансовых вложений	1171	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	1 730	-	-
5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	578	-	-
	Итого по разделу I	**1100**	**138 437**	-	-
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	-	-	-
	затраты в незавершенном производстве	1212		-	-
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	-	-	-
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	1 216	-	-
5.9	Дебиторская задолженность	1230	4 319	-	-
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	-	-	-
	авансы выданные	1232	4 271	-	-
	прочие дебиторы	1233	48	-	-
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
	чистая стоимость инвестиции в аренду	1235	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
5.8	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	2 457	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	51	-	-
	Итого по разделу II	**1200**	**8 043**	-	-
	БАЛАНС	**1600**	**146 480**	-	-

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	36 429	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(24 333)	-	-
	Итого по разделу III	**1300**	**12 096**	**-**	**-**
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
5.12	Прочие обязательства	1450	127 320	-	-
	Итого по разделу IV	**1400**	**127 320**	**-**	**-**
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	-	-	-
5.12	Кредиторская задолженность	1520	7 016	-	-
	поставщики и подрядчики	1521	2 985	-	-
	авансы полученные	1522	-	-	-
	задолженность перед персоналом организации	1523	-	-	-
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	139	-	-
	задолженность по налогам и сборам	1525	-	-	-
	прочие кредиторы	1526	-	-	-
	обязательство по аренде	1527	3 892	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.17	Оценочные обязательства	1540	48	-	-
	Целевое финансирование	1546	-	-	-
	Задолженность перед заказчиками	1547	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	**1500**	**7 064**	**-**	**-**
	БАЛАНС	**1700**	**146 480**	**-**	**-**

Руководитель _____ (подпись) А.Н.Андрианов (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Л.И.Галецкая (расшифровка подписи)

На основании доверенности №1098/1/2024-ДОВ от 18.01.2024 г.

" 29 " февраля 20 24 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 23 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	23
Организация ООО «Русатом Имплантат»	по ОКПО	50577348		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7735198977		
Вид экономической деятельности Производство медицинских инструментов и оборудования	по ОКВЭД 2	32.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности общество с ограниченной ответственностью				
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00		16
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 20 23 г.	За январь-декабрь 20 22 г.
5.19	Выручка	2110	-	-
5.19	Себестоимость продаж	2120	(-)	(-)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	-	-
	Коммерческие расходы	2210	(-)	(-)
	Управленческие расходы	2220	(6 280)	(-)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(6 280)	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	969	-
	Проценты к уплате	2330	(8 703)	(-)
5.21	Прочие доходы	2340	-	-
5.21	Прочие расходы	2350	(12 049)	(-)
5.18	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(26 063)	-
	Налог на прибыль	2410	1 730	-
	Текущий налог на прибыль	2411	-	-
	Отложенный налог на прибыль	2412	1 730	-
	Прочее	2460	-	-
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(24 333)	-

Поясне-ния	Наименование показателя	Код	За январь-декабрь 2023 г.	За январь-декабрь 2022 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток)	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(24 333)	-
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ А.Н.Андрианов
(подпись) (расшифровка подписи)

" 29 " февраля 20 24 г.

Главный бухгалтер _____ Л.И.Галецкая
(подпись) (расшифровка подписи)

На основании доверенности №1098/1/2024-ДОВ от 18.01.2024 г.

Отчет о движении денежных средств
за 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **ООО "РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ"**	по ОКПО	50577348		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7735198977		
Вид экономической деятельности **Производство медицинских инструментов и оборудования**	по ОКВЭД	32.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью**				
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00		16
Единица измерения: **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	966	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	966	-
Платежи - всего	4120	(15 556)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(9 310)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(561)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
прочие платежи	4129	(5 685)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	**4100**	**(14 590)**	-
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	-	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	-	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	**4200**	-	-

Наименование показателя	Код	за 2023 г.	за 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	36 429	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	36 429	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(19 382)	-
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(19 382)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	**4300**	**17 047**	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	**4400**	**2 457**	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	**4450**	-	-
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	**4500**	**2 457**	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **А.Н.Андрианов**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Л.И. Галецкая**
(подпись) (расшифровка подписи)

На основании доверенности №1098/1/2024-ДОВ от 18.01.2024 г.

" 29 " **февраля** 20 24 г.

Отчет об изменениях капитала

за Март-Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **ООО "Русатом Имплантат"**	по ОКПО	50577348		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	7735198977		
Вид экономическойдеятельности **Производство медицинских инструментов и оборудования**	по ОКВЭД 2	32.50		
Организационно-правовая форма/форма собственности **Общество с ограниченной ответственности**				
Частная собственность	по ОКОПФ/ОКФС	1 23 00	16	
Единица измерения: тыс. руб. **тыс. руб.**	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100							-
За 2022 г. Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	-	-	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3218	X	X	-	X	X	X	-

Наименование показателя	Код	ставный капита	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	-	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	-	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	X	X	-	X	X	X	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	-	-	-	-	-	-	-
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	36 429	-	36 429	-	-	-	72 858
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X		X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-		-	-
дополнительный выпуск акций	3314	36 429	-	-	-	X	-	36 429
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3318	X	X	36 429	X	X	X	36 429
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(36 429)	-	-	(24 333)	(60 762)
в том числе: убыток	3321	X	X	-	X	X	(24 333)	(24 333)
переоценка имущества	3322	X	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	2223	X	X	-	-	-	-	-

уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-		-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	X	X	(36 429)	X	X	X	(36 429)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	**36 429**	-	-	-	-	**(24 333)**	**12 096**

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменение капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
Капитал - всего до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе: нераспределенная прибыль (непокрытый убыток): до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки: (по статьям) до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с: изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	12 096	-	-

Руководитель _____ **А.Н.Андрианов**
(подпись) (расшифровка подписи)

" **29** " **февраля** 20 **24** г.

Главный бухгалтер _____ **Л.И. Галецкая**
(подпись) (расшифровка подписи)

На основании доверенности №1098/1/2024-ДОВ от 18.01.2024 г.

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ»

ЗА 2023 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Русатом Имплантируемые системы».

Сокращенное наименование - ООО "РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ"

Сокращенное наименование на английском языке - RUSATOM IMPLANT, LLC

ИНН 7735198977

ОГРН 1237700199241

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за № 2237702166524 от 14 марта 2023 года.

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ» - Общество с ограниченной ответственностью согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ-12300) и код собственности - собственность частная по Классификатору форм собственности (ОКФС-16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ» - 124460, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ, СИЛИНО, Г ЗЕЛЕНОГРАД, УЛ КОНСТРУКТОРА ЛУКИНА, Д. 14, СТР. 13, КОМ. 5

Основными видами деятельности ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ» являются Производство медицинских инструментов и оборудования - По Общероссийскому классификатору видов деятельности (ОКВЭД-32.50).

Лицензируемая деятельность в 2023 году не велась.

Первым отчетным периодом является 2023 год, первая отчетная дата - 31.12.2023 года.

Обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2023 не имеет.

На 31.12.2023 списочная численность работающих в ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ» составила - 5 чел.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом в лице Управляющей организацией ООО «РУСАТОМ МЕТАЛЛТЕХ» на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № 465\414 - Д от 14 марта 2023 года.

Единоличным исполнительным органом ООО «РУСАТОМ МЕТАЛЛТЕХ» - является генеральный директор, действующий на основании Устава, в 2023 году – Андрианов Андрей Николаевич.

В соответствии с п. 11.6. Устава ООО «РУСАТОМ ИМПЛАНТАТ» ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил не зафиксировано.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2021 г
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

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

Общество не имеет иностранных подразделений.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается

стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

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

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

На отчетную дату Обществом не зарегистрировано объектов, квалифицируемых как нематериальные активы.

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.

В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за движением на забалансовом счёте «Основные средства стоимостью в пределах лимита» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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

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

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Объектов ОС, не подлежащих амортизации не выявлено.

В результате проверки объектов основных средств, капитальных вложений в основные средства, а также права пользования активом на обесценение, предусмотренное Международным стандартом финансовой отчётности (IAS) 36 «Обесценение активов» объектов с признаками обесценения не выявлено.

Планируется дальнейшая эксплуатация и использование объектов основных средств, включая арендованные объекты, в деятельности, направленной на производство продукции.

Ликвидация, списание, утилизация и продажа объектов основных средств и капитальных вложений в основные средства не планируется.

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	10

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

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. Срок списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам определяется организацией самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в течение, которого организация может получать экономические выгоды (доход), но не более 5 лет.

2.6. Запасы

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

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

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

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

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

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

2.7. Финансовые вложения

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

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

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом 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.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1) на отчетную дату (не ранее 30 сентября отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (в течение не менее 3 месяцев) учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости;

2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений - стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (признаков обесценения), Организация осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Примерами признаков обесценения являются:

1) появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющихся в собственности у Организации, либо у ее должника по договору займа признаков банкротства либо объявление его банкротом;

2) совершение на рынке ценных бумаг значительного количества сделок с аналогичными ценными бумагами по цене существенно ниже их учетной стоимости;

3) отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов при высокой вероятности дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем и т.д.;

4) наличие в учете Организации финансовых вложений, в отношении которых сформирован резерв под обесценение;

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Финансовых вложений, обладающих тремя признаками устойчивого снижения стоимости, не выявлено.

Для определения величины резерва Обществом, на основании доступной информации, проводится тестирование на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, обладающие одновременно тремя признаками, признаются имеющими устойчивое снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся на прочие расходы и доходы.

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

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

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

2.8. Займы и кредиты

Проценты по полученным кредитам и займам 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.

По состоянию на 31.12.2023 суммы открытых, но не используемых организацией кредитных линий отсутствуют.

Денежные средства на условиях овердрафта организацией не привлекались.

По состоянию на 31.12.2023 поручительства третьих лиц, полученные организацией для получения кредита, но не используемые, отсутствуют.

Недополученных займов (кредитов) по состоянию на 31.12.2023 в организации нет.

2.9. Отложенные налоги

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

2.10. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском 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;

доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений

доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;

доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;

доходы и расходы от переуступки прав требования;

доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;

суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;

доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

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

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

К расходам основного производства Организации относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:

по МВЗ;

по видам продукции, работ и услуг;

по заказам (при позаказном методе учета затрат);

по первичным и вторичным видам затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственные и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

расходы по страхованию указанного имущества;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;

оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы на внутризаводское перемещение грузов;

расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

расходы на охрану труда и технику безопасности;

расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;

расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;

другие аналогичные по назначению расходы.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

административно-управленческие расходы;

расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;

расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;

расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;

расходы, связанные с внутренним контролем;

расходы на рекламу;

представительские расходы;

налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;

отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются между конкретными видами готовой продукции (работ, услуг) пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, по виду «Прочие» расходы на приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами, расходы по договорам поручительства) отражены в отчетности при сроке их списания:

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

2.13. 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 предъявлении»);

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.

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

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

2.14. Договоры аренды

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

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей,

зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.15. Учет у Арендатора

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

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

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

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

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.16. Учет у Арендодателя

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В 2023 г не зафиксировано случаев изменения учетной политики организации, по которым требуется раскрывать информацию в соответствии с пп. 21, 22 ПБУ 1/2008.

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

В 2023 году не производились исправления существенных ошибок.

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

5.1. Нематериальные активы

По состоянию на 31.12.2023 объекты нематериальных активов в Обществе отсутствуют.

5.2. НИОКР

По состоянию на 31 декабря 2023 объекты НИОКР в Обществе отсутствуют.

5.3. Основные средства

Наличие и движение основных средств за 2023 год составили:

Тыс.руб.

Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде			
		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	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	-	-	-	143 264	-	-	-	(7 135)	-	-	-	143 264	(7 135)	-
в том числе:															
Здания	5201	-	-	-	143 264	-	-	-	(7 135)	-	-	-	143 264	(7 135)	-

Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не наблюдалось.

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

Наличие и движение арендованных основных средств

Тыс.руб.

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	**-**	**171 340**	**-**	**171 340**
в том числе:				
Здания	-	171 340	-	171 340
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-
	-	-	-	-

В Обществе не имеется незавершенных капитальных вложений на 31.12.2023.

5.4. Прочие внеоборотные активы

В Обществе не имеется прочих внеоборотных активов на отчетную дату:

5.5. Запасы

В Обществе Запасы представлены затратами в незавершенном производстве на отчетную дату:

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

По результатам тестирования на обесценение необходимость создания резерва под обесценение не выявлена.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице «Наличие и движение запасов».

Тыс. руб.

Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				

Запасы - всего	5400	-	-		-			-	-	-
в том числе: затраты в незавершенном производстве (долгосрочные)	5402	-	-	578	-	-	-	-	-	-

5.6. Финансовые вложения

В Обществе не имеется финансовых вложений на отчетную дату.

5.7. Производные финансовые инструменты

В течение отчетного года организация не заключала договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

Также на начало отчетного периода у организации не имелись неисполненные договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

5.8. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 2 457 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2023.

Кассу общество не ведет.

По состоянию на 31.12.2023 Общество не располагает денежными средствами с ограничением к использованию, т.е., которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями некоторых займов.

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:

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)	**2 457**	-	-
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	**2 457**	-	-
в том числе:			
Денежные средства	**2 457**	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

Общество не располагает средствами в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Общество не располагает о факте исполнения организацией по состоянию на отчетную дату обязательств по договору с использованием аккредитива (также как случаями обязательств по договору с использованием аккредитива организацией).

В течение отчетного периода Общество не получало авансы от покупателей и заказчиков в то же время перечислила авансы поставщикам за продукцию (работы, услуги) в размере 4 271 тыс.руб.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

В 2023 году имели место существенные денежные потоки между Обществом и ее материнской компанией, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

тыс. руб.

Потоки между Обществом и Учредителями			
	Строка	**ОДДС за 2023 год**	
ООО «РУСАТОМ МЕТАЛЛТЕХ»	Строка 4121	4 290	-
	Строка 4312	36 429	-

5.9. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам.

Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам / восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	-	-	-	-	4 319	-
в том числе:				-	-		
покупатели и заказчики	5511	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим	5512	-	-	-	-	4 271	-

поставщикам и подрядчикам							
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	-	-	-	-	22	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516			-	-	26	

5.10. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов организация не получала государственную помощь, бюджетные кредиты.

5.11. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Целевое финансирование в отчетном периоде не предоставлялось.

5.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

Наличие кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	-	127 320
в том числе: обязательство по аренде	55571		127 320
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	-	7 016
в том числе: поставщики и подрядчики	5561	-	2 985
прочие кредиторы	5566	-	139
обязательство по аренде	55661		3 892
Итого	5567	-	134 336

5.13. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023, Общество не выдавала поручительств.

5.14. Налоги и сборы

Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	235	(117)*	-	-
в том числе:	140	(22)	-	-
Федеральный бюджет - всего	70	(22)	-	-
НДС			-	-
Налог на прибыль			-	-
НДФЛ	70		-	-
прочие		(22)	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	-	-	-	-
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	-	-	-	-
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	-	-	-	-
Страховые взносы во внебюджетные фонды	165	(1)	-	-

* Сумма Единого налогового платежа по единому налоговому счету за 2023 год составила -117 тыс.руб.

5.15. Кредиты и займы

Заемные средства на 31.12.2023 отсутствуют.

5.16. Отраслевые резервы

В Обществе не создаются отраслевые резервы.

5.17. Оценочные обязательства

В Обществе не сформированы долгосрочные оценочные обязательства.

В Обществе сформированы краткосрочные оценочные обязательства по оплате отпусков работников, движение представлены в таблице:

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	-	**48**	-	-	-	-	**48**
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-						-
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	-	48					48

5.18. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(26 063)	-
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(5 213)	-
Постоянный налоговый расход (доход)	**3 483**	-
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**1 730**	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	1 730	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**0**	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(1 730)**	-
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	-	-
обсуловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

5.19. Выручка и себестоимость продаж

Общество в отчетном периоде не имеет выручки, полученной в результате исполнения договоров.

5.20. Договоры аренды

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором представлена в следующей таблице:

Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором											
Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.	за 2023 г.	за 2022 г.
		7134		8703						23258	

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

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

В 2023 году пересмотра сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора не было.

Общество в отчетном периоде не производило улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

5.21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Услуги кредитных организаций	-	(16)	-	-
Невозмещаемый НДС	-	(2 887)	-	-
Прочие доходы (расходы)	-	(2 011)	-	-
Амортизация ОС	-	(7 135)	-	-
Итого	-	**(12 049)**	-	-

5.22. Информация по сегментам

В деятельности организации не выделяются сегменты.

5.23. Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон приведен в таблице Список связанных сторон.

Список связанных сторон

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
ООО «Русатом МеталлТех»	Учредитель	100%	-	г. Москва
АО «Гринатом»	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит общество	-	-	г. Москва
Андрианов Андрей Николаевич	Генеральный директор ООО «Русатом МеталлТех»	-	-	г. Москва

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году отражены в Таблице Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями и таблице Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.

Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

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

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
Приобретение товаров	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение услуг, работ	-	7 275	(4 290)	-	2 985	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	4 290	(4 290)	-	-	-	-	-
ООО "Русатом МеталлТех"	-	4 290	(4 290)	-	-	-	-	-

Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	2 985	-	-	2 985	-	-	-
АО "Гринатом"	-	2 985			2 985			
Прочие расходы	-	-	-	-	-	-	-	-
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	-
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого	-	**7 275**	**(4 290)**	-	**2 985**	-	-	-

5.24. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствовали.

5.25. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена с учетом принципа непрерывности деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в ходе обычной деятельности.

Отчётный период является инвестиционным в Обществе. В период Инвестиционной стадии развития Общество не ожидает получение дохода и прибыли.

В отчетном году Общество зафиксировало убыток по финансово-хозяйственной деятельности в сумме (24 333) тыс. руб.; размер чистых активов составил на 31.12.2023 – 12 096 тыс. руб.

Общество находятся на начальных этапах своего развития, в связи с чем Общество несет существенные затраты. Отрицательный финансовый результат по итогам 2023 года был в прогнозе согласно утвержденного бюджета Общества

Соответствие финансового результата плану развития Общества в 2023 году свидетельствует о наличии существенной определенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности.

Согласно этому допущению, субъект будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

Геополитическая обстановка в период 2023 года оказала влияние на деятельность Общества в части проектной деятельности Общества, направленной на развитие производства, и обусловила проблемы импорта специального производственного оборудования из Европы, и, как следствие, необходимость пересмотра проекта.

В связи с началом специальной военной операции некоторыми странами и международными организациями были введены ограничительные меры в отношении ряда российских юридических лиц, в том числе банков. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных областей. Банк России объявил меры поддержки финансового сектора в целях адаптации финансового сектора к возросшей волатильности.

Оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении не позволяется возможным.

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.

Руководитель организации Андрианов А. Н.

Главный бухгалтер Галецкая Л. И.

На основании доверенности №1098/1/2024-ДОВ от 18.01.2024 г.