

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И
ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ**

**Общества Ограниченной Ответственностью
«Атом-ТОР-Саров»
за 2023 год**

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Атом-ТОР-Саров» (далее – Общество) зарегистрировано 18 августа 2023 г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Нижегородской области; номер регистрации юридического лица: 1235200025125.

ОГРН 1235200025125

ИНН 5254497089.

Полное фирменное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Атом-ТОР-Саров»

Сокращенное фирменное наименование – ООО «Атом-ТОР-Саров».

Согласно Уставу органами управления Обществом являются:

- Общее собрание участников,
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Формирование Совета директоров (наблюдательного совета) уставом Общества не предусмотрено.

Руководство текущей деятельностью общества осуществляется Управляющей организацией АО «Атом-ТОР», действующей на основании Договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации № б/н от 18.08.2023.

Численность персонала по состоянию на 31 декабря 2023 года по штатному расписанию 1 человек.

Согласно Уставу ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует.

Филиалы, представительства и обособленные подразделения у Общества отсутствуют.

Согласно Уставу основными целями деятельности Общества являются:

- Осуществление функций Управляющей компании по управлению территорией опережающего развития «Саров», созданной на территории закрытого административно-территориального образования город Саров Нижегородской области;
- извлечение прибыли.

Основными видами деятельности Общества в отчетном периоде являлись:

Основным видом деятельности ООО «Атом-ТОР-Саров» являются: аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом (ОКВЭД 68.20.2).

Уставный капитал

По состоянию на 31.12.2023 г. 51 % акций принадлежит АО «Атом-ТОР», 49% акций принадлежит АО «ДОМ БЫТА «АВАНГАРД».

По состоянию на 31.12.2023 г. зарегистрированный размер уставного капитала Общества составил 10 тыс. руб. (Десять тысяч рублей).

Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал

В 2023 году увеличен добавочный капитал в размере 205 тыс. рублей. за счет вложений АО «Атом-ТОР».

Финансовое положение Общества в 2023 году

Чистые активы Общества на 31 декабря 2023 года составили 48 тыс. рублей, что выше величины уставного капитала.

Убыток Общества за 2023 год составила (167) тыс. рублей.

Обществом получен убыток от основной деятельности за 2023 год в размере (170) тыс. рублей.

Отрицательный денежный поток по текущей деятельности за 2023 год составил (148) тыс. рублей.

Тем не менее, указанные обстоятельства не влекут существенную неопределенность в отношении способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

Общество участвует в долгосрочном проекте по управлению территориями опережающего социально-экономического развития в ЗАТО атомной отрасли и наделено функциями управляющей компании, определенными Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации» в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.06.2018 № 764.

В соответствии с пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ одним из возможных источников финансирования деятельности Общества являются средства федерального бюджета.

В 2023 году на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияла специальная военная операция, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы способны оказать негативное влияние на финансовые результаты и финансовое положение Общества в будущем, в связи с этим Общество осуществляет на постоянной основе мониторинг рисков, связанных с указанными негативными факторами и предпринимает все необходимые меры для снижения данных рисков.

Обществу не известно о каких-либо событиях или условиях, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно.

2. Существенные положения Учетной политики

2.1 Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества подготовлена в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Положение об Учетной политике Общества разработано в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. № 106н. Организация бухгалтерского учета и отчетности в Обществе осуществляется с учетом требований, изложенных в Федеральном законе от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", в Положении по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 июля 1998 г. № 34н, в действующих стандартах бухгалтерского учета и других нормативных правовых актах.

Бухгалтерская отчетность Общества за отчетный период подготовлена исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Для целей обособленного раскрытия сведений об активах, обязательствах, доходах, расходах, других данных Общество признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.2 Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В отчетности активы (обязательства) отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представлены в отчетности как долгосрочные.

2.3 Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов России от 13.06.1995 № 49.

2.4 Нематериальные активы

Учет нематериальных активов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по учету нематериальных активов.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости не производится.

Амортизация нематериальных активов с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

2.5 Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе запасов с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

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

2.6 Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Запасы Общества отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости. списание запасов производится по себестоимости единицы запасов.

2.7 Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов, если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

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

Расходы будущих периодов в зависимости от срока их погашения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. Краткосрочными признаются расходы будущих периодов, срок списания которых в состав расходов не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные расходы будущих периодов признаются долгосрочными.

В бухгалтерском балансе расходы будущих периодов в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражаются:

1) по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;

2) по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты. Если по состоянию на отчетную дату срок списания расходов будущих периодов, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), осуществляется перевод такого актива в состав оборотных активов.

2.8 Задолженность покупателей и заказчиков

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками).

Суммы полученных / выплаченных авансов отражаются в отчетности с учетом налога на добавленную стоимость.

2.9 Признание доходов

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

Выручка признается по методу начисления, то есть по мере выполнения работ/оказания услуг, и отражается в отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

2.10 Признание расходов

К расходам по основной деятельности Общества относятся затраты, непосредственно связанные с выполнением работ и оказанием услуг по основным видам деятельности.

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы в полном объеме относятся на расходы отчетного периода без распределения между объектами калькулирования.

В отчете о финансовых результатах отдельные виды прочих доходов и расходов показываются свернуто, в том числе:

- 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 величины;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства.

2.11 Учет расчетов по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02.

В бухгалтерском балансе отражается сальдированная (свернутая) сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, кроме случаев, когда законодательством Российской Федерации о налогах и сборах предусмотрено раздельное формирование налоговой базы.

3. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса

3.1 Резервы предстоящих расходов

(строка 1540 Бухгалтерского баланса)

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2023 год	за 2022 год
Оценочные обязательства по отпускам	6	-
Страховые взносы по оценочным обязательствам отпусков	2	-
ИТОГО	8	-

4. Пояснения к существенным статьям отчета о финансовых результатах

4.1 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах) по статьям затрат:

(тыс. руб.)

Наименование затрат	за 2023 год	за 2022 год
Нотариальные расходы	(9)	-
Полномочия единоличного исполнительного органа	(4)	-
Оплата труда	(119)	-
Страховые взносы	(36)	-
Материальные затраты	(2)	-
ИТОГО	(170)	-

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат:

Наименование показателя	Код	за 2023 год	за 2022 год
Материальные затраты	5610	2	-
Расходы на оплату труда	5620	119	-
Отчисления на социальные нужды	5630	36	-
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	13	-
<i>в том числе:</i>			
<i>Полномочия единоличного исполнительного органа</i>		-	-
Итого по элементам:	5660	170	-
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	-
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	170	-

4.2 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (строка 2340 Отчета о финансовых результатах):

(тыс. руб.)

Наименование доходов	за 2023 год	за 2022 год
Вознаграждения за участие в акции	3	-
ИТОГО	3	-

4.3 Расчеты по налогу на прибыль

№	Наименование показателя	За 2023 год	За 2022 год
1	Прибыль до налогообложения (строка 2300 отчета о финансовых результатах)	(167)	-
2	Налоговая база по данным Декларации по налогу на прибыль	-	-
3	Условный доход (расход) по налогу на прибыль (20% от прибыли до налогообложения)	33	-
4	Текущий налог на прибыль (20% от налоговой базы по налогу на прибыль)	-	-

	(строка 2411 отчета о финансовых результатах, строка 180 Декларации по налогу на прибыль)		
5	Величина, объясняющая взаимосвязь между показателей «Прибыль до налогообложения» и налоговой базой по данным Декларации по налогу на прибыль, в том числе:	33	-
	Отнесение в прочие доходы неиспользованных оценочных обязательств по отпускам работников (в бухгалтерском учете)	10	-
	Нотариальные расходы	1	-

5. Отчет о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств представлены свёрнуто поступления и платежи налога на добавленную стоимость – в составе прочих платежей (поступления от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам, платежи прочим дебиторам и кредиторам).

Остаток денежных средств и денежных эквивалентов в Отчете о движении денежных средств на конец отчетного периода – 31.12.2023 (строка 4500) – соответствует показателю «Денежные средства и денежные эквиваленты» Бухгалтерского баланса на 31 декабря 2023 года (строка 1250).

6. Операции со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023 г. и акционером Общества (51% акций) является АО «Атом-ТОР» 5 тыс.рублей.

АО «Атом-ТОР» входит в группу компаний, которые контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) Госкорпорацией «Росатом».

Закупки у связанных сторон (организациям Группы Госкорпорации «Росатом»)

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операций	Объём операций (без НДС)	
		за 2023 год	за 2022 год
Операции с дочерними обществами			
АО «Атом-ТОР»	осуществление полномочий единоличного исполнительного органа	4	-

АО «Атом-ТОР»	прочие услуги	8	-
Операции с другими связанными сторонами			
Итого:		12	-

Продажи связанным сторонам (организаций Группы Госкорпорации «Росатом»)

(тыс. руб.)

Связанная сторона	Вид операций	Объём операций (без НДС)	
		за 2023 год	за 2022 год
Итого:		-	-

Состояние расчетов со связанными сторонами (организациями Группы Госкорпорации «Росатом»)

Дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами составила (с НДС):

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Итого:	-	-	-

Кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами составила (с НДС):

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
АО «Атом-ТОР»	12	-	-
Итого:	12	-	-

Кредиторская задолженность является текущей и будет погашена денежными средствами в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям со связанными сторонами сопоставимы с рыночными.

Денежные потоки по связанным сторонам (организациям Группы Госкорпорации «Росатом»)

Расчеты со связанными сторонами проводились денежными средствами и составили (с НДС):

(тыс. руб.)

Поступления от продажи товаров, работ и услуг	за 2023 год	за 2022 год
	-	-
Поступления поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	за 2023 год	за 2022 год
АО «Атом-ТОР»	8	-

Денежные потоки по финансовым операциям (получение займов)	за 2023 год	за 2022 год
-	-	-

Операции с основным управленческим персоналом

Выплаты основному управленческому персоналу в 2023 году:

- краткосрочные вознаграждения, выплаченные в 2023 году, составили 113 тыс. руб.; страховые взносы, начисленные на указанные выплаты 34 тыс. руб.

В состав краткосрочных вознаграждений включены оплата труда, включая премиальные выплаты, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, оплата ежегодного отпуска, выплаты при увольнении.

6. Базовая прибыль (убыток) на акцию, дивиденды

Общество не имеет конвертируемых ценных бумаг или договоров купли-продажи обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости, в связи с чем показатель разводненной прибыли на акцию не приводится.

7. События после отчетной даты, прочая информация

Существенные события после отчетной даты, требующие раскрытия информации в отчетности, не имели места.

Общество в течение 2023 году не вступало в судебные разбирательства.

Генеральный директор
АО «Атом-ТОР»
управляющей компании
ООО «Атом-ТОР-Саров»



Handwritten signature in blue ink and a circular blue stamp of the company «Атом-ТОР-Саров». The stamp contains the following text: «Атом-ТОР-Саров», ОГРН 13352000325125, ИНН 5254497089, г. САРОВ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ, РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ, Общество с ограниченной ответственностью.

Н.А. Пегин

14 февраля 2024 г.