

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности
частного учреждения обеспечения развития международной региональной сети
атомного энергопромышленного комплекса
«Русатом – Международная Сеть» за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Частное учреждение обеспечения развития международной региональной сети атомного энергопромышленного комплекса «Русатом – Международная Сеть» является унитарной некоммерческой организацией, созданной открытым акционерным обществом «Атомный энергопромышленный комплекс» в целях обеспечения создания, развития и управления сети зарубежных региональных центров атомного энергопромышленного комплекса, составляющих в совокупности зарубежную региональную сеть международных продаж и продвижения продукции и услуг атомного энергопромышленного комплекса и его организаций, обеспечения их функционирования, а также содействия в реализации стратегии развития атомного энергопромышленного комплекса за рубежом. Частное учреждение обеспечения развития международной региональной сети атомного энергопромышленного комплекса «Русатом – Международная Сеть» (далее – Учреждение) создано в соответствии с законодательством Российской Федерации на основании:

- Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
- Решения единственного учредителя от 17.09.2014 – Основного общества - об учреждении частного учреждения обеспечения развития международной региональной сети атомного энергопромышленного комплекса «Русатом - Международная Сеть».

Полное фирменное наименование Учреждения на русском языке: частное учреждение обеспечения развития международной региональной сети атомного энергопромышленного комплекса «Русатом - Международная Сеть».

Сокращенное наименование на русском языке: частное учреждение РМС.

Полное фирменное наименование Учреждения на английском языке: Private institution of Atomic Energy Power Corporation «Rusatom International Network».

Сокращенное фирменное наименование Учреждения на английском языке: Private institution RAIN.

Учреждение зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, свидетельство: серия 77 № 015091089.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 16.10.2014 г. за основным государственным номером 1147799016309.

Организационно-правовая форма/форма собственности Учреждения: ОКОПФ 75500 - Частное учреждение, ОКФС 61 – собственность государственных корпораций.

В соответствии с Уставом местонахождением Учреждения является: город Москва.

Место нахождения (юридический адрес) Учреждения: 123610, Россия, г. Москва, ул. Набережная Краснопресненская, д.12, здание 1, оф. 1407.

В соответствии с учредительными документами Учреждения основным видом деятельности является ОКВЭД 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Учреждение вправе осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение, только с момента получения такого разрешения.

Учредитель является собственником имущества, созданного им Учреждения. На имущество, закрепленное Учредителем за Учреждением и приобретенное Учреждением по иным основаниям, оно приобретает право оперативного управления в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности указанных денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам Учреждения несет Учредитель с учетом особенностей, установленных Федеральным законом от 05.02.2007 №13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

- 1) регулярные и единовременные поступления от Учредителя;
- 2) добровольные имущественные взносы и пожертвования;
- 3) выручка от реализации товаров, работ, услуг;
- 4) дивиденды (доходы, проценты), получаемые по акциям, облигациям, другим ценным бумагам и вкладам;
- 5) доходы, полученные от использования имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления;
- 6) другие не запрещенные законом поступления.

Порядок регулярных и единовременных поступлений от Учредителя определяется сметой доходов и расходов Учреждения, составляемой на каждый финансовый год и утверждаемой Учредителем.

Средства, полученные от приносящей доход деятельности, в полном объеме учитываются Учреждением в смете доходов и расходов Учреждения, утверждаемой Учредителем, в отчете о финансовых результатах и балансе Учреждения.

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность, при этом доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Среднегодовая численность работающих в Учреждении составила:

за отчетный период 117 чел., за предыдущий отчетный период 99 чел.

Высшим органом управления Учреждением является его Учредитель. Решения Учредителя по вопросам деятельности Учреждения, которые относятся к его компетенции, принимаются Учредителем единолично и оформляются письменно.

Руководство текущей деятельностью Учреждения осуществляется генеральным директором Титовым Вадим Петровичем.

Право подписи годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности передано по доверенности финансовому директору Платонову Алексею Анатольевичу (по доверенности от 27.12.2023 № 338/64/2023-ДОВ).

Ревизионная комиссия у Учреждения отсутствует.

Аудитором Учреждения 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, ОРНЗ – 11506030481.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета частное учреждение РМС 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, ФСБУ, МСФО и другими положениями по бухгалтерскому учету.

Бухгалтерская отчетность Учреждения сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется с привлечением специализированной организации – АО «Гринатом». Функции АО «Гринатом» в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

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

Поступление ресурсов от донора классифицируется в качестве целевого финансирования при одновременном выполнении следующих условий:

- передача ресурсов носит безвозмездный и безвозвратный характер,
- определены конкретные цели (мероприятия), на достижение (осуществление) которых передаются ресурсы,
- выгодоприобретателем по договору является получатель ресурсов,
- предусмотрен контроль со стороны донора за целевым использованием предоставленных ресурсов.

К целевым поступлениям на содержание некоммерческих организаций и ведения ими уставной деятельности относятся:

осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, паевые взносы, членские и добровольные взносы;

доходы от предпринимательской деятельности;

суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, выделяемые на осуществление уставной деятельности Учреждения;

средства специальных резервных фондов (ст. 20 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ);

добровольные отчисления и пожертвования;

прочие поступления, полученные по основаниям, не запрещенным законодательством Российской Федерации.

Учет целевых средств осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования.

Принятие к учету целевого финансирования осуществляется согласно п. 5-7 ПБУ 13/2000.

Списание целевых средств со счета 86 «Целевое финансирование» производится в корреспонденции со счетами:

учета затрат по уставной деятельности - при направлении средств целевого финансирования на содержание Учреждения (текущие расходы). При этом списание целевых средств, использованных на приобретение запасов, отражается в момент отпуска запасов на цели деятельности Учреждения (не в момент принятия к учету запасов);

83 «Добавочный капитал» - при использовании средств целевого финансирования на приобретение основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений (на момент принятия активов к учету).

При начислении амортизации основных средств, приобретенных за счет целевого финансирования, соответствующая сумма добавочного капитала, образованного при принятии данных активов к учету, списывается на увеличение целевых средств в качестве компенсации расходов на такую амортизацию.

При выбытии основных средств, финансовых вложений, приобретенных (созданных) за счет средств целевого финансирования, добавочный капитал, образованный при принятии данных активов к учету, списывается в состав прочих доходов.

Остаток средств целевого финансирования (кроме средств специальных резервных фондов) отражается по строке «Целевые средства» раздела «Целевое финансирование» бухгалтерского баланса.

Добавочный капитал, который образовался при использовании средств целевого финансирования, полученного на инвестиционные цели, отражается в бухгалтерском балансе по строке «Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества».

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) и Типовых отраслевых методических рекомендаций по отражению оценочных обязательств бухгалтерском учете и отчетности организаций.

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

Отражение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Учреждения осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету вознаграждений работникам.

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».

Учреждение формирует бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 5 к настоящей Единой учетной политике (п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н) в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по формированию показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность Учреждения включает следующие формы:

бухгалтерский баланс;

отчет о финансовых результатах;

отчет о движении денежных средств;

отчет о целевом использовании денежных средств;

пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (далее - Пояснения) (п. 1 статьи 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 5 ПБУ 4/99, п. 1, 2 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н).

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, раскрыты в таблице 1.

Таблица 1. Курсы основных иностранных валют

Валюта	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г	на 31 декабря 2021 г
Доллар США (USD)	89,6883	70,3375	74,2926
Евро (EUR)	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.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Учреждении 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.

Учреждение 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, Учреждение 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.

Информация об оставшемся сроке полезного использования НМА в деятельности, направленной на достижение целей создания НКО представлена в таблице 2.

Таблица 2. Оставшиеся сроки полезного использования нематериальных активов, направленной на достижение целей создания некоммерческих организаций

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)*
Прочие (интернет-сайт)	бессрочно
Прочие (исключительное право на электронный пресс-кит)	1

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 (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию.

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

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 и	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	12 963	X	X	0
в том числе:				
Машины и оборудование	12 963	3-8	Линейный	0
Другие виды основных средств	0	8-10	Линейный	0
Инвестиционная недвижимость - всего		X	X	

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

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

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств, проведенной Учреждением в отчетном году:

Таблица 4. Сведения об объектах основных средств по которым принято решение об изменении элементов амортизации

№ п/п	Группа	Наименование объекта	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Основание, причины изменения
			срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость, руб.		способ начисления амортизации		
			до	после	до	после	до	после	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Компьютерная техника стандартных рабочих мест	Ноутбук, HP Spectre X360 13-4106ur_01	72	96	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
2	Компьютерная техника стандартных рабочих мест	Ноутбук, HP Spectre X360 13-4106ur_02	72	96	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
3	Телекоммуникационное оборудование	Межсетевой экран «Континент» версии 3.7.	72	95	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
4	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ HP LaserJet Enterprise M630dn	79	108	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
5	Оргтехника и презентационное оборудование	Видеотерминал Polycom RealPresence Debut_1	72	96	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
6	Оргтехника и презентационное оборудование	Видеотерминал Polycom RealPresence Debut_2	72	96	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
7	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ, HP, LaserJet Enterprise M630dn_01	66	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
8	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ, HP, LaserJet Enterprise M630dn_02	66	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

9	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ, HP, LaserJet Enterprise M630dn_03	66	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
10	Оргтехника и презентационное оборудование	Принтер HP LaserJet Color CP5225DN_01	66	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
11	Оргтехника и презентационное оборудование	Принтер HP LaserJet Color CP5225DN_02	66	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
12	Оргтехника и презентационное оборудование	Цветной принтер Xerox VersaLink C7000DN	56	74	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
13	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ HP LaserJet Enterprise M630dn_1	48	62	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
14	Оргтехника и презентационное оборудование	МФУ HP LaserJet Enterprise M630dn_2	48	62	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
15	Производственный и хозяйственный инвентарь	Телевизор SAMSUNG UE65H6400	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
16	Серверная техника	Источник бесперебойного питания APC Smart-UPS5000VA 230V	90	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
17	Серверная техника	Сетевой коммутатор HPN-J9627A ABB HP2620-48-PoE+	96	108	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
18	Серверная техника	Система ВКС	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
19	Серверная техника	Серверное оборудование для построения единой архитектуры видеоконф.связи между рег. центрами ЧУ РМС	84	102	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

20	Серверная техника	Серверное объединение для построения единой архитектуры	72	96	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
21	Серверная техника	Коммутатор, HP, 2620-48-PoE+ (J9627A)_1	72	81	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
22	Серверная техника	Коммутатор, HP, 2620-48-PoE+ (J9627A)_2	72	81	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
23	Серверная техника	Коммутатор (switch) HP J9772A_1	48	62	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
24	Серверная техника	Коммутатор (switch) HP J9772A_2	48	62	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
25	Серверная техника	Сервер для DLP-системы (закрытый сегмент)	48	73	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
26	Серверная техника	Система ВКС RealPresence Group	36	60	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
27	Серверная техника	KVM переключатель для серверной стойки	36	60	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
28	Телекоммуникационное оборудование	Программно-аппаратный межсетевой экран ASA 5508-X	48	60	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
29	Телекоммуникационное оборудование	Система автоматического наведения камеры на говорящего Polycom	48	60	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
30	Производственный и хозяйственный инвентарь	Барная стойка 1800x500x1000 (толщ.ст.500мм,ЛДСП)	96	99	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
31	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Klasse Kastel Италия Шир.190*Гл.69*Выс.66 см	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
32	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция SitlandИталия Шир.1525*Гл.645мм_1	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

33	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.1525*Гл.645мм 2	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
34	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.1525*Гл.645мм 3	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
35	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.1525*Гл.645мм 4	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
36	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.1525*Гл.645мм 5	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
37	Производственный и хозяйственный инвентарь	Диван для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.1525*Гл.645мм 6	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
38	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кресло для посетителей Matrix коллекция Sitland Италия Шир.725*Гл.645мм	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
39	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кресло для руководителя Klassik коллекция Kastel Италия С высокой спинкой	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
40	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кресло для руководителя Kruna коллекция Kastel Италия С высокой спинкой 1	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
41	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кресло для руководителя Kruna коллекция Kastel Италия С высокой спинкой 2	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
42	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кухонный гарнитур 2830x600x2400 (шкаф дсп, фартук, столешница, мойка, смеситель)	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

43	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кухонный гарнитур дсп egger акация лейкленд (мойка смеситель)	96	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
44	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кофемашина Philips Saeco HD8944/09_1	95	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
45	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кофемашина Philips Saeco HD8944/09_2	95	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
46	Производственный и хозяйственный инвентарь	Креденция для документов ArTu ArchiuttiИталия 200*50*75 см	94	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
47	Производственный и хозяйственный инвентарь	Стойка ресепции Tera Narbutas Литва	93	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
48	Производственный и хозяйственный инвентарь	Композиция из шкафов ArTU Archiutti Италия	94	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
49	Производственный и хозяйственный инвентарь	Стол для переговоров ArTU Archiutti Италия Шир.400*Гл.140*Выс.74 см	94	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
50	Производственный и хозяйственный инвентарь	Стол руководителя ArTU Archiutti Италия 2200*950*750Н мм	94	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
51	Производственный и хозяйственный инвентарь	Доска информирования, магнитная 1000x1500мм	84	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
52	Производственный и хозяйственный инвентарь	Тумба офисная 2780*500*745	72	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
53	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кабинка с двумя диванами и столом_1	72	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

54	Производственный и хозяйственный инвентарь	Кабинка с двумя диванами и столом_2	72	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
55	Производственный и хозяйственный инвентарь	Сегмент стойки со столом, надставкой исоединительной панелью, конечная Tera	60	120	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
56	Оргтехника и презентационное оборудование	ТСД, Alien, ALH-9011-ЕМА Мобильный RFID считыватель	84	87	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС
57	Оргтехника и презентационное оборудование	Макет к выставке "44-й ежегодный симпозиум WNA"	48	84	0	0		Линейный	Продление срока эксплуатации ОС

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);
- 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.

В частном учреждении РМС объектов, не подлежащих амортизации, нет.

Таблица 4. Основные средства, стоимость которых не погашается

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	-	-	17 975
в том числе:			
Машины и оборудование	-	-	16 982
Другие виды основных средств	-	-	993
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-

2.5. Запасы

Учет запасов осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы» (далее - ФСБУ 5/2019), Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н).

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

Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

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

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

Запасы Учреждения, используемые в целях, ради которых она создана, оцениваются на отчетную дату по фактической себестоимости (п. 33 ФСБУ 5/2019)

В случае обесценения запасов Учреждение создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистые стоимости продажи запасов.

В случае выбытия запасов, по которым ранее был сформирован резерв под обесценение, резерв подлежит восстановлению. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов по аналитикам выбытия запасов, в отношении которых он был сформирован (п. 31 ФСБУ 5/2019). Восстановление резерва под обесценение неустраиваемых, неликвидных материалов, признанного в прошлые годы, вследствие списания этих материалов в производство, отражается в составе прочих доходов.

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 Учреждение производит ежеквартально.

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 Учреждением, 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.

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.

Резерв под обесценение финансовых вложений образуется за счет увеличения расходов Учреждения.

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).

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

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

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

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

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

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- 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).

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

Расходы по некоммерческой деятельности отражаются на счетах учета общехозяйственных расходов и прочих расходов.

К расходам Учреждения по некоммерческой деятельности относятся расходы на выполнение уставной деятельности Учреждения в соответствии с утвержденной сметой и выделяемым финансированием.

Расходы по некоммерческой деятельности не формируют налоговую базу по налогу на прибыль, предъявленный НДС списывается в состав расходов. Расходы по некоммерческой деятельности, ежемесячно закрываются на счет 86 «Целевое финансирование».

В случае, если наряду с выполнением основных функций Учреждение осуществляет деятельность, приносящую доход, возникает необходимость ведения раздельного учета расходов, относящихся к коммерческой и некоммерческой деятельности. Ведение раздельного учета обусловлено необходимостью отделения расходов, связанных с деятельностью, приносящей доход, и соответственно, подлежащих списанию в дебет счета 90* «Продажи», от расходов по деятельности, не предусматривающей получения экономической выгоды, финансируемых за счет целевых средств и подлежащих отнесению на счет 86 «Целевое финансирование».

Расходы, непосредственно связанные с получением дохода, отражаются в составе расходов, связанных с коммерческой деятельностью, по прямому признаку.

Таковыми расходами являются:

работы (услуги) субподрядных организаций, в том числе работы (услуги) зарубежных региональных центров Госкорпорации «Росатом»;

расходы на оплату труда, страховые взносы и иные расходы на содержание производственного персонала Учреждения;

расходы на оплату труда, страховые взносы и иные расходы на содержание непроизводственного персонала Учреждения в части, непосредственно относящейся к коммерческой деятельности (в соответствии с таймшитами);

командировочные расходы (по направлению коммерческой деятельности);

представительские расходы (по направлению коммерческой деятельности);

услуги по организации и проведению торгов (по направлению коммерческой деятельности);

проведение рекламных и маркетинговых мероприятий, семинаров и конференций, собраний, заседаний (по направлению коммерческой деятельности);

расходы на переводческие услуги, почтовые услуги, курьерскую отправку, оформленные по заявкам в рамках исполнения договоров (по направлению коммерческой деятельности);

юридические и нотариальные услуги (по направлению коммерческой деятельности);

иные расходы, произведенные исключительно с целью выполнения обязательств по договорам, заключенным в рамках коммерческой деятельности;

расходы на оплату труда работников (в том числе резервы, связанные с оплатой труда, и страховые взносы, начисленные на резервы, связанные с оплатой труда, резервы по отпускам и страховые взносы, начисленные на резервы по отпускам), занятых оказанием услуг по возмездным договорам в рамках коммерческой деятельности, а также страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, приходящиеся на соответствующие выплаты, определяются исходя из фактически отработанного времени в часах по указанным договорам за отчетный период на основании таймшита (форма распределения отработанного времени на коммерческую и некоммерческую деятельность - приложение № 1), составляемого в отношении конкретных работников соответствующих подразделений Учреждения.

В таймшите отражаются часы производственного персонала, затраченные на коммерческую и некоммерческую деятельность, а также часы непроизводственного персонала, затраченные непосредственно на коммерческую деятельность.

К производственным подразделениям относятся подразделения, работники которых непосредственно задействованы по направлению коммерческой деятельности.

Учет ведется по машинно-ориентированной форме с применением программного продукта SAP ERP. Первичный сбор затрат осуществляется на счетах 31*- 35*.

В конце каждого месяца фактическая себестоимость выполненных работ и услуг по коммерческой деятельности списывается с 39*-х счетов в дебет 90* счета «Продажи».

Расходы на целевые мероприятия списываются в дебет счета 86* «Целевое финансирование» на соответствующий источник финансирования.

Незавершенное производство не формируется. Затраты, отраженные на соответствующих объектах учета, независимо от того, есть ли выручка по данному объекту учета (договору (заказу)) или нет, должна закрываться в конце месяца на счет 90* «Продажи».

Для учета общехозяйственных (управленческих) расходов используются счета, соответствующие счету «Общехозяйственные расходы».

Сумма общехозяйственных (управленческих) расходов, относящихся напрямую к коммерческой деятельности, учитывается на соответствующих счетах и ежемесячно подлежит списанию в дебет счета 908* (субсчет «Управленческие расходы») без распределения между объектами калькулирования.

Сумма общехозяйственных расходов, относящихся напрямую к некоммерческой деятельности, учитывается на соответствующих счетах «Общехозяйственных расходов» (некоммерческая деятельность) и ежемесячно подлежит списанию в дебет счета 86* «Целевое финансирование».

Расходы на целевые мероприятия, направленные на осуществление Учреждением своей основной деятельности за счет средств целевого финансирования согласно утвержденной смете доходов и расходов Учреждения на текущий год, списываются в дебет счета 86* «Целевое финансирование» на соответствующий источник финансирования (фонд S128900199).

Расходы, которые финансируются за счет источника «Коммерческая деятельность» в части, сформированной за счет доходов от процентов от размещения временно свободных денежных средств и иных доходов (в учетной системе SAP ERP ГК, учитываются по источнику финансирования - Фонду S259000199 «Пр_Ист_НКО_Иное_ТД») в соответствии с утвержденной Сметой доходов и расходов Учреждения на соответствующий период.

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы, по лицензиям на программные продукты, неисключительным правам и сертификатам, отражены в отчетности при сроке их списания:

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

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

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.

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

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

2.13. Договоры аренды

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

Платежи, связанные с договорами аренды, определяемые расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды, классифицируются в качестве переменных платежей, зависящих от ценовых индексов или процентных ставок, и включаются в состав арендных платежей.

2.13.1. Учет у Арендатора

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

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению). Иными словами, если НДС в составе арендного платежа никогда не будет принят к вычету в полной сумме, такой НДС для целей ФСБУ 25/2018 включается в этот арендный платеж.

НДС по арендным платежам по некоммерческой деятельности в Учреждении подлежит учету в составе 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.

Учреждение 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.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

Учетная политика Учреждения утверждена приказом от 28.12.2023 № 338/292-П. Уточнены отдельные положения Учетной политики, принципы учета не изменены.

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

Корректировки показателей бухгалтерского баланса предшествующих периодов в отчетном периоде отсутствовали.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

5.1. Прочие риски

Существенного влияния на финансовые результаты и условия хозяйственной деятельности не наблюдается.

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

Обострение геополитической напряженности привело к колебанию валютных обменных курсов по сравнению с обменными курсами, действовавшими на конец 2021 года, ключевой ставки Банка России, цен на нефть и газ, и к падению российского фондового рынка. На товарных рынках также наблюдается повышенная волатильность.

Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе быстрых платежей SWIFT (СВИФТ).

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении деловой активности организаций, работающих в России и с Россией, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

Руководство Общества подтверждает, 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.

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

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

6.1. Нематериальные активы

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

2023									
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Посту- пило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесце- нения		
	Первона- чальная (фактическая) стоимость	Накоп- ленная амортизация и убытки от обесценения		Первона- чальная (фактическая) стоимость	Накоп- ленная амортизация и убытки от обесценения				
Нематериальные активы - всего	1 194	-	36 000	-	-	-	-	37 194	-
в том числе:									
Прочие	1 194	-	36 000	-	-	-	-	37 194	-

2022									
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
			Посту- пило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Убыток от обесце- нения		
	Первона- чальная (фактическая) стоимость	Накоп- ленная амортизация и убытки от обесценения		Первона- чальная (фактическая) стоимость	Накоп- ленная амортизация и убытки от обесценения			Перво- начальная (фактическая) стоимость	Накоп- ленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	1 194	-	-	-	-	-	-	1 194	-
в том числе:									
Прочие	1 194	-	-	-	-	-	-	1 194	-

Фактическая (первоначальная) стоимость НМА на 31.12.2023 составила 37 194 тыс. руб., в том числе исключительное право на электронный пресс-кит документального фильма на 36 000 тыс. руб., и НМА с неопределенным сроком использования (интернет – сайт) на сумму 1 194 тыс. руб. На отчетную дату нематериальных активов, созданных самой организацией и с полностью погашенной стоимостью не числится. В 2023 году у некоммерческих организаций амортизация на НМА не начислялась.

По состоянию на 31 декабря 2023 расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов отсутствовали, операции в течение отчетного года раскрыты в таблице 6.

Таблица 6. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	36 000	-	-	(36 000)	-

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период			На конец периода
		затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	-	36 000	-	-	36 000

6.2. Основные средства

Информация по наличию и движению основных средств за отчетный период представлена в таблице 7.

Таблица 7. Наличие и движение основных средств, тыс. руб.

2023													
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	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	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	42 898	(30 069)	-	6 090	-	-	-	(5 956)	-	-	48 988	(36 025)	-
в том числе:													
Машины и оборудование	35 267	(22 438)	-	6 090				(5 956)			41 357	(28 394)	-
Другие виды основных средств	7 631	(7 631)	-								7 631	(7 631)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2023 Учреждение имеет на балансе основные средства по балансовой стоимости на сумму 12 963 тыс. руб.

2022													
Наименование показателя	На начало года			Изменения за период						На конец периода			
				Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	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	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие	39 439	(21 464)	-	3 459	-	-	-	(8 605)	-	-	42 898	(30 069)	-
в том числе:													
Машины и оборудование	31 808	(14 826)	-	3 459				(7 612)			35 267	(22 438)	-
Другие виды основных	7 631	(6 638)	-					(993)			7 631	(7 631)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022 Учреждение имеет на балансе основные средства по балансовой стоимости на сумму 12 829 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 Учреждение не имеет на балансе незавершенных капитальных вложений в основные средства. В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств изменялась следующим образом:

Таблица 8. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	1 539	-
в том числе:		
Машины и оборудование	1 539	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	-	-

По состоянию на отчетную дату у Учреждения имеются арендованные объекты основных средств.

Наличие и движение арендованных основных средств в 2023 и 2022 годах представлено в таблице 9.

Таблица 9. Наличие и движение арендованных основных средств, тыс. руб.

2023

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	9 741	2 151	(2 980)	8 912
в том числе:				
Здания	9 741	2 151	(2 980)	8 912

2022

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	9 774	234	(267)	9 741
в том числе:				
Здания	9 774	234	(267)	9 741

По состоянию на отчетную дату у Учреждения отсутствуют арендованные основные средства, по которым не указана в договорах аренды или актах приема-передачи стоимостная оценка.

Незавершенные капитальные вложения.

Таблица 10. Незавершенные капитальные вложения, тыс. руб.

2023

Наименование показателя	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	-	-	6 090	-	(6 090)		-	-

2022

Наименование показателя	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	-	-	3 459	-	(3 459)		-	-

6.3. Прочие внеоборотные активы

Для целей обособленного раскрытия информации в отчетности Учреждение 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 год составляет не менее пяти процентов. В составе прочих внеоборотных активов отражены запасы, предполагаемые к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

В Учреждении в составе прочих внеоборотных активов отражены расходы будущих периодов, долгосрочные расчеты с прочими дебиторами и кредиторами в сумме по годам в таблице ниже:

Таблица 11. Прочие внеоборотные активы, тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Расходы будущих периодов сроком погашения свыше 12-ти месяцев после отчетной даты, в том числе:	232 542	309 205	8 966
Лицензии на программные продукты	232 542	291 345	8 966
Отражение целевого финансирования по ДС № 1 к Договору о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования № 5/19581-Д от 27.08.2021	-	17 860	-

6.4. 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 ниже:

Таблица 12. Наличие и движение запасов, тыс. руб.

Наименование показателя	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	-	-	15 697	(15 697)	-	-	-	-	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	-	-	15 697	(15 697)	-	-	-	-	-

Наименование показателя	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	40	-	6 193	(6 233)	-	-	-	-	-
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	40	-	6 193	(6 233)	-	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 г. запасы у Учреждения отсутствуют, в том числе и находящиеся в залоге.

6.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма финансовых вложений Учреждения составила 312 447 тыс. руб., из нее 262 447 тыс. руб. приходится на стоимость финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Движение финансовых вложений во внеоборотные активы за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 13.

Таблица 13. Наличие и движение финансовых вложений, тыс. руб.

												2023
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		
Долгосрочные - всего	262 447	(25 585)	-	-	-	-	(193 070)	-	-	-	262 447	(218 655)
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации	262 447	(25 585)	-	-	-	-	(193 070)	-	-	-	262 447	(218 655)
Инвестиции в дочерние общества	262 447	(25 585)	-	-	-	-	(193 070)	-	-	-	262 447	(218 655)
Краткосрочные - всего	50 000	-	2 317 000	(2 317 000)	-	-	-	-	-	-	50 000	-
в том числе:												
Предоставленные займы	50 000	-	2 317 000	(2 317 000)	-	-	-	-	-	-	50 000	-
Финансовых вложений - итого	312 447	(25 585)	2 317 000	(2 317 000)	-	-	(193 070)	-	-	-	312 447	(218 655)
												2022
Наименование показателя	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
	первоначальная стоимость	накопленная корректировка *	поступило	выбыло (погашено)		доведение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка *
				первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная стоимость	накопленная корректировка *		
Долгосрочные - всего	253 014	-	9 433	-	-	-	(25 585)	-	-	-	262 447	(25 585)
в том числе:												
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	253 014	-	9 433	-	-	-	(25 585)	-	-	-	262 447	(25 585)
Инвестиции в дочерние общества	253 014	-	9 433	-	-	-	(25 585)	-	-	-	262 447	(25 585)
Краткосрочные - всего	60 000	-	2 020 000	(2 030 000)	-	-	-	-	-	-	50 000	-
в том числе:												
Предоставленные займы	60 000	-	2 020 000	(2 030 000)	-	-	-	-	-	-	50 000	-
Финансовых вложений - итого	313 014	-	2 029 433	(2 030 000)	-	-	(25 585)	-	-	-	312 447	(25 585)

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, но которые демонстрируют устойчивое существенное снижение их стоимости, начислен резерв в следующих суммах:

Таблица 14. Резерв под обесценение финансовых вложений, тыс. руб.

2023

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные	на конец периода
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	25 585	196 695	(3 625)	-	-	218 655
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе:	25 585	196 695	(3 625)	-	-	218 655
Инвестиции в дочерние общества	25 585	196 695	(3 625)	-	-	218 655

2022

Наименование показателя	на начало года	величина резерва, созданного в отчетном году	величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	сумм резерва, использованного в отчетном году	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные	на конец периода
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	-	25 585	-	-	-	25 585
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, в том числе:	-	25 585	-	-	-	25 585
Инвестиции в дочерние общества	-	25 585	-	-	-	25 585

Все долгосрочные финансовые вложения были в дочерние компании.

За отчетный период Учреждением был создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 196 695 тыс. руб., восстановлен на сумму 3 625 тыс. руб., за предыдущий отчетный период Учреждением был создан резерв под обесценение финансовых вложений на сумму 25 585 тыс. руб., восстановление отсутствовало.

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).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. по строке 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)» Бухгалтерского баланса отражены займы, выданные срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев.

Движение финансовых вложений (за исключением денежных эквивалентов), срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев за отчетный и предшествующие периоды представлено в следующей таблице:

Таблица 15. Займы выданные, тыс. руб.

2023				
Наименование	На начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	На конец года
Займы выданные	50 000	2 317 000	2 317 000	50 000
Итого	50 000	2 317 000	2 317 000	50 000

2022				
Наименование	На начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	На конец года
Займы выданные	60 000	2 030 000	2 020 000	50 000
Итого	60 000	2 030 000	2 020 000	50 000

Таблица 16. Проценты к получению по краткосрочным займам, тыс. руб.

2023				
Наименование	На начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	На конец года
Процентный доход по краткосрочным займам	19	23 147	23 191	63

2022				
Наименование	На начало года	Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	На конец года
Процентный доход по краткосрочным займам	91	72 977	72 905	19

Таблица 17. Проценты к получению по банковским счетам, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Процентный доход по банковским счетам	4 881	2 447
Итого:	28 072	75 352

6.6. Денежные средства

Остатки денежных средств Учреждения, находящихся на расчетных счетах и валютных счетах по состоянию:

на 31.12.2023 составляют 88 412 тыс. руб., в том числе на расчетном рублевом 41 297 тыс. руб., на валютных счетах 47 115 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ, что составляет 220 494.57 EUR, 12 874.43 USD, 31 655 617,88 KZT, 5 849 478,37 TRY;

на 31.12.2022 составляют 362 248 тыс. руб., в том числе на расчетном рублевом 278 004 тыс. руб., на валютных счетах 84 244 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ, что составляет 1 113 518.28 EUR;

на 31.12.2021 составляют 64 783 тыс. руб., в том числе на расчетном рублевом 59 750 тыс. руб., на валютных счетах 5 033 тыс. рублей по курсу ЦБ РФ, что составляет 67 744.35 USD.

Кассы у Учреждения нет. 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 раскрыта в таблице:

Таблицу 18. 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)	88 412	362 248	64 783
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	88 412	362 248	64 783
в том числе:			
Денежные средства	88 412	362 248	64 783

В течение отчетного периода Учреждение направило денежные средства в размере 2 988 673 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов и 42 090 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода Учреждение направило денежные средства на:

- оплату за продукцию (материалы, работы, услуги) 2 132 652 тыс. руб., в 2022 году соответственно – 1 237 292 тыс. руб.;

- на оплату труда, НДФЛ, страховых взносов – 541 486 тыс. руб., в 2022 году соответственно – 504 950 тыс. руб.;

- на оплату налогов (налог на прибыль) – 23 884 тыс. руб., в 2022 году соответственно – 20 488 тыс. руб.;

- на оплату прочих расходов – 290 651 тыс. руб., из них 260 897 тыс. руб. корректировка платежей по текущей деятельности на сумму НДС выделен со всех расходов, в том числе отнесенных к некоммерческой деятельности, 19 627 тыс. руб. расходы от операций купли-продажи иностранной валюты, 2 133 тыс. руб. банковские услуги; в 2022 году соответственно на оплату прочих расходов – 247 510 тыс. руб., из них 247 510 тыс. руб. корректировка платежей по текущей деятельности на сумму НДС.

В течение отчетного периода Учреждение получила авансы от покупателей и заказчиков в сумме 3 тыс. руб., перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 1 054 959 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода организация не получала авансов от покупателей

и заказчиков, перечислила авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 526 253 тыс. руб. НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто.

В течение отчетного периода Учреждение направило денежные средства на прочие платежи строка 4329 «Прочие платежи» Отчета о движении денежных средств в сумме 254 944 тыс. руб., в 2022 г. 267 084 тыс. руб. соответственно, в том числе на целевое финансирование, выданное:

В 2023 г. – 254 944 тыс. руб., другим связанным сторонам 130 000 тыс. руб., возврат целевого финансирования 23 398 тыс. руб.

В 2022 г – 267 084 тыс. руб., другим связанным сторонам 173 700 тыс. руб.

В 2023 и 2022 годах имели место существенные денежные потоки между Учреждением и Основным обществом в сумме 2 895 562 тыс. руб. за 2023 год и 2 368 261 тыс. руб. за 2022 год, которые отражены в Отчете о движении денежных средств по следующим статьям: 4315 «Поступление средств целевого финансирования».

Таблица 19. Расшифровка статьи 4315 «Поступление средств целевого финансирования», тыс. руб.

Статья отчета о движении денежных средств	2022 год	2023 год
Перечисление средств по Договору о предоставлении целевого финансирования № 5/20974-Д от 27.01.2022 на финансирование деятельности	1 065 000	
Перечисление средств по Договору о предоставлении целевого финансирования № 5/20974-Д от 27.01.2022 на финансирование деятельности, ДС № 1	545 000	
Перечисление средств по Договору о предоставлении целевого финансирования № 5/20974-Д от 27.01.2022 на финансирование деятельности, ДС № 1, 2	510 000	
Перечисление второго платежа по Договору о предоставлении целевого финансирования № 5/19581-Д от 27.08.2021, ДС № 1 от 18.02.2022	248 261	
Перечисление средств по Договору о предоставлении целевого финансирования № 5/24051-Д от 02.02.202 на финансирование деятельности в течение года		2 895 562
Итого:	2 368 261	2 895 562

6.7. 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 таблице:

Таблица 20. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах, тыс. руб.

2022

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	17 860	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	17 860	-	-	-	-	-
в том числе: прочие дебиторы	17 860	-	-	-	-	-

2022

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	-	-	-	-	17 860	-
Прочие внеоборотные активы	-	-	-	-	17 860	-
в том числе: прочие дебиторы	-	-	-	-	17 860	-

В состав краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена условиями заключенных договоров, в том числе: со сроком погашения не более 12 месяце в сумме 521 215 тыс. руб.

Таблицу 21. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах, тыс. руб.

2023

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	473 322	(2 149)	(6 767)	2 149	521 215	(6 767)
в том числе: покупатели и заказчики	760	-	-	-	36 647	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	371 253	-	(6 767)	-	434 693	(6 767)
прочие дебиторы	101 309	(2 149)	-	2 149	49 875	-
в том числе: целевое финансирование	-	-	-	-	17 860	-

На 31.12.2023 года Учреждение имеет дебиторскую задолженность на сумму 514 448 тыс. руб.

Наименование показателя	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
			создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		
	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам		восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	523 016	-	(2 416)	267	473 322	(2 149)
в том числе:						
покупатели и заказчики	13 287	-	-	-	760	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	275 418	-	-	-	371 253	-
прочие дебиторы	234 311	-	(2 416)	267	101 309	(2 149)

В состав краткосрочной дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена условиями заключенных договоров, в том числе со сроком погашения не более 12 месяцев в сумме 471 173 тыс. руб.

6.8. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Размер ежегодного целевого финансирования Учреждения, уплачиваемого Основным Обществом, определяется Решением Основного Общества, в соответствии с утвержденной программой деятельности и финансовым планом (сметой доходов и расходов).

В Отчете о целевом финансировании за 2023 г. (строка 6220) сумма 2 806 059 тыс. рублей расшифровывается следующим образом: сумма в размере 2 895 562 тыс. руб. по договору № 5/24051-Д от 02.02.2023 уменьшенная на сумму 89 503 тыс. руб. неиспользованного целевого финансирования и подлежащая возврату по договору согласно утвержденного Учредителем Отчета.

Сумма целевого финансирования в 2023 году составила 3 149 972 руб. на основании Решения Основного общества по договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 02.02.2023 № 5/24051-Д. В связи с уменьшением потребности в денежных средствах Дополнительным соглашением от 29.09.2023 № 2 к Договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 02.02.2023 № 5/24051-Д было принято решение о уменьшении суммы финансирования на 13 683 тыс. руб., и сумма целевого финансирования составила в 2023 году 3 136 289 тыс. руб. В связи с уменьшением потребности в денежных средствах Дополнительным соглашением от 31.01.2024 № 3 к Договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 02.02.2023 № 5/24051-Д было принято решение о уменьшении суммы финансирования на 240 727 тыс. руб., после этой корректировки сумма целевого финансирования в 2023 году составила 2 895 562 тыс. руб. Сумма 89 503 тыс. руб., подлежащая возврату на основании дополнительного соглашения от 31.01.2024 № 3 отражена на 31.12.2023 в составе краткосрочной кредиторской задолженности и возвращена в 2024 году (платежное поручение от 28.02.2024 № 230 на сумму 89 503 тыс. руб.).

В Отчете о целевом финансировании за 2022 г. (строка 6220) сумма 2 009 737 тыс. руб. расшифровывается следующим образом: сумма в размере 2 120 000 тыс. руб. по договору № 5/20974-Д от 27.01.2022 уменьшенная на сумму 110 263 тыс. руб. неиспользованного целевого финансирования и подлежащая возврату по договору согласно утвержденного Учредителем Отчета.

Решением Основного общества по договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 27.01.2022 № 5/20974-Д сумма целевого финансирования в 2022 году составила 3 043 000 тыс. руб. В связи с уменьшением потребности в денежных средствах Дополнительным соглашением от 09.01.2023 № 4 к Договору 27.01.2022 № 5/20974-Д было принято решение о уменьшении суммы финансирования на 923 000 тыс. руб. Сумма финансирования по договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 27.01.2022 № 5/20974-Д составила 2 120 000 тыс. руб. Сумма 110 263 тыс. руб., подлежащая возврату на основании дополнительного соглашения от 09.01.2023 № 4 отражена на 31.12.2022 в составе краткосрочной кредиторской задолженности и возвращена в 2023 году (платежное поручение от 13.02.2023 № 197 на сумму 110 263 тыс. руб.).

- по договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 27.08.2021 № 5/19581-Д в соответствии с Решением Основного общества сумма целевого финансирования в 2021 году составила 400 000 тыс. руб. В связи с уменьшением потребности в денежных средствах, Дополнительным соглашением от 18.02.2022 № 1 к Договору от 27.08.2021 № 5/19581, было принято решение о уменьшении суммы финансирования на 42 909 тыс. руб. до 357 091 тыс. руб. В целом по договору № 5/19581-Д от 27.08.2021 получено финансирование в размере 339 231 тыс. рублей (в 2021 г. 90 990 тыс. руб., в 2022 г. – 248 241 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2022 г. остаток финансирования к получению Учреждением составил 17 860 тыс. руб., что отражено в составе прочих внеоборотных активов, так как относятся к долгосрочной задолженности по прочим дебиторам.

Таблица 22. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи), тыс. руб.

2023

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	584 894	2 899 187	(3 113 130)	(89 503)	281 448
в том числе:					
средства на финансирование текущих расходов	278 104	2 895 562	(2 779 097)	(89 503)	305 066
резерв на обесценение финансовых вложений	(25 585)	3 625	(196 695)		(218 655)
прочая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности	332 375	-	(137 338)	-	195 037
Прочие	-	40	-	-	40
Итого	584 894	2 899 227	(3 113 130)	(89 503)	281 488

2022

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	506 737	2 120 000	(2 131 251)	(110 263)	584 894
в том числе:					
средства на финансирование текущих расходов	374 033	2 120 000	(2 095 666)	(110 263)	278 104
резерв на обесценение финансовых вложений	-	-	(25 585)-	-	(25 585)
прочая прибыль (убыток) от предпринимательской деятельности	132 704	199 671	-	-	332 375
Итого	506 737	2 319 671	(2 131 251)	(110 263)	584 894

6.9. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности раскрыто в таблице 29:

Таблица 23. Наличие кредиторской задолженности

2023		
Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	37 372	15 893
в том числе:		
поставщики и подрядчики	113	165
прочие кредиторы	80	-
обязательство по аренде	37 179	15 728
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	559 475	310 640
в том числе:		
поставщики и подрядчики	431 442	187 150
авансы полученные всего	-	3
задолженность перед персоналом организации	36	24
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	-
задолженность по налогам и сборам	1 517	15 364
прочие кредиторы	110 635	90 583
в том числе:		
целевое финансирование	110 263	89 503
обязательство по аренде	15 845	17 516
Итого	596 847	326 533
2022		
Наименование показателя	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	970	37 372
в том числе:		
поставщики и подрядчики	612	113
прочие кредиторы	358	80
обязательство по аренде	-	37 179
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	43 855	559 475
в том числе:		
поставщики и подрядчики	16 563	431 442
задолженность перед персоналом организации	-	36
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	6 278	-
задолженность по налогам и сборам	2 040	1 517
прочие кредиторы	7 556	110 635
обязательство по аренде	11 418	15 845
Итого	44 825	596 847

6.10. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Учреждение не выдавала и не получала поручительства, не передавало и не получало имущество в залог.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. Учреждение получило в обеспечение обязательств в следующих суммах:

Таблица 24. Обеспечения обязательств полученные, тыс. руб.

Наименование показателя	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
Полученные - всего	-	3 398	2 431
в том числе: банковская гарантия	-	3 398	2 431

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

Таблица 25. Полученные поручительства, тыс. руб.

Организация- поручитель/Организа- ция-Принципал	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручи- тельства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.
ПАО РОСБАНК/ ЗАО «КРОК инкорпорейтед»	Исполнение обязательств по сублицензионному договору от 31.12.2020 № 338/1028-Д/ Банковская гарантия	01.03.2023	-	245	245
ПАО Сбербанк/ ООО ГК «Альтаир»	Исполнение обязательств по договору услуг от 31.12.2020 № 338/1012-Д/ Банковская гарантия	14.03.2023	-	-	2 186
ПАО АКБ «Металлинвестбан к»/ ООО «Элайд»	Исполнение обязательств по договору услуг от 22.09.2022 № 338/1389-Д-ДСП/ Банковская гарантия	22.01.2023	-	1 214	-
АО «Банк Интеза»/ АО «Иналекс»	Исполнение обязательств по договору возмездного оказания услуг от 13.12.2021 № 338/1217-Д/ Банковская гарантия	01.03.2023	-	1 939	-
Итого:			-	3 398	2 431

6.11. Налоги и сборы

Таблица 26. Налоги и сборы, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	507 897	(517 271)	331 308	(397 234)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	392 590	-	225 662	(285 441)
НДС	333 775	-	168 428	(228 306)
Налог на прибыль	1 724	-	4 159	(4 060)
НДФЛ	57 091	-	53 075	(53 075)
прочие	-	-	-	-
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	9 773	-	16 168	(15 744)
Налог на прибыль	9 773	-	16 168	(15 744)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	105 534	(872)	89 478	(96 049)

* Отражается сумма налога, подлежащая уплате (исчисленная к уплате) в бюджет организацией за текущий период (включая обязательства, по которым организация выступает налоговым агентом, пени, штрафы, уточненные налоговые декларации и расчеты по КГН)

** Отражается сумма налога, фактически уплаченная организацией за отчетный период за минусом возвратов и возмещений

6.12. Кредиты и займы

Кредиты и займы на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. у Учреждения отсутствуют.

6.13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. у Учреждения долгосрочные 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.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 г. у Учреждения имеются краткосрочные оценочные обязательства.

Таблица 27. Краткосрочные оценочные обязательства, тыс. руб.

2023

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	89 724	184 162	-	(166 656)	-	-	107 230
в том числе: Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	64 360	138 228	-	(132 297)	-	-	70 291
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	25 364	45 934	-	(34 359)	-	-	36 939

2022

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	126 649	158 676	-	(195 601)	-	-	89 724
в том числе: Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	100 520	120 797	-	(156 957)	-	-	64 360
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	26 129	37 879	-	(38 644)	-	-	25 364

6.14. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Таблица 28. Расчеты по налогу на прибыль, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(113 524)	219 633
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	-	219 632
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(22 705)	43 927
Постоянный налоговый расход (доход)	34 223	(25 404)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	(21)	-
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	(21)	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	11 497	18 523
Расход (доход) по налогу на прибыль	(11 518)	18 523
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	(690)	112
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	(690)	112

Таблицу 29. Расшифровка строки 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Перерасчет по налогу на прибыль за предыдущий период	11 606	1 281
Перерасчет отложенных налоговых активов, обязательств	690	-
Налоговые санкции и пени	-	157
Итого:	12 296	1 438

6.15. Выручка и себестоимость продаж

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

Таблица 30. 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
Всего	86 202	(60 132)	88 199	(96 206)
в том числе				
Комплекс консультационно-	86 202	(60 132)	88 199	(96 206)

информационных услуг				
-------------------------	--	--	--	--

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

Таблицу 31. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат по предпринимательской деятельности, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Материальные затраты	-	-
Расходы на оплату труда	1 074	951
Отчисления на социальные нужды	240	181
Консультационные услуги	15 835	37 506
Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок-продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.	42 002	54 932
Аренда помещения	-	7
Сопровождение ПО	-	-
Услуги по переводу с иностранного языка	-	2 152
Прочие затраты	982	630
Итого по элементам затрат	60 133	96 359
Итого расходы по обычным видам деятельности *	60 133	96 359

*Строка равна сумме строк «Себестоимость продаж», «Коммерческие расходы», «Управленческие расходы» Отчета о финансовых результатах.

6.16. Договоры аренды

6.16.1 Договоры аренды у арендатора

Таблица 32. Информация о договорах аренды, в которых организация 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.
-	-	27 113	19 969	4 571	2 516	0	0	1 333	1 204	33 117	26 098

Таблица 33. Наличие и движение прав пользования активами, тыс. руб.

														2023
Наименование показателя	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
					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	63 909	(7 101)	-	7 381	(5 496)	5 496	-	(27 113)	-	-	-	65 794	(28 718)	-
в том числе:														
Здания	63 909	(7 101)	-	7 381	(5 496)	5 496	-	(27 113)				65 794	(28 718)	-

														2022
Наименование показателя	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
					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	60 687	(47 819)	-	63 909	(60 687)	60 687	-	(19 969)	-	-	-	63 909	(7 101)	-
в том числе:														
Здания	60 687	(47 819)	-	63 909	(60 687)	60 687	-	(19 969)	-	-	-	63 909	(7 101)	-

Таблица 34. Сроки полезного использования прав пользования»

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	36

6.17. Прочие доходы и расходы

Таблица 35. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2023 г.		за 2022 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Начисление (восстановление) резервов	-	(4 618)	-	(2 149)
Продажа иностранной валюты	-	(19 948)	-	(14 945)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	-	(144 100)	151 793	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	-	(144 100)	111 010	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	40 783	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	-	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	80	-
Услуги кредитных организаций	-	(333)	-	(84)
Невозмещаемый НДС по прочим операциям	-	-	-	-
Доходы по неустойкам за неисполнение обязательств	2 433	-		
Доходы прошлых лет	-	(1 370)	16 001	-
Списание курсовых разниц по НДС	-	-	6	(1 026)
Прочие доходы (расходы)	821	(550)	3 158	(393)
Итого:	3 254	(170 919)	171 038	(18 597)

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и их последствия в отчетном периоде отсутствовали.

6.18. Информация о связанных сторонах

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

Согласно ПБУ 11/2008 порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности устанавливается для коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций.

Частное учреждение РМС является некоммерческой организацией, входит в группу компаний ГК Росатом.

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

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитываемой организации) 1 (один) на 31.12.2023, 1 (один) на 31.12.2022.

Дочернее общество (с долей прямого владения более 50%) 11 (одиннадцать) на 31.12.2023, 11 (одиннадцать) на 31.12.2022. Общество проводило операции с 10 (десятью) дочерними обществами в 2023 году, в 2022 году – 11 (одиннадцать).

В отчетном периоде Учреждение не являлось участником совместной деятельности, а также не заключало договоров с негосударственными пенсионными фондами.

Другие связанные стороны- 486 (четыреста восемьдесят шесть) на 31.12.2023, 395 (триста девяносто пять) на 31.12.2022. Учреждение проводило операции с 19 (девятнадцать) прочих связанных сторон в 2023 году, в 2022 году - 21 (двадцать один).

Управленческий персонал (в т. ч. указать должности) 6 (генеральный директор, заместители генерального директора – 4, исполнительный директор - 1) на 31.12.2023, 5 (генеральный директор, заместители генерального директора – 3, исполнительный директор – 1) на 31.12.2022, в т. ч. изменения за 2023 и 2022 год

В связи с нахождением частного учреждения РМС под санкциями, а также в целях снижения риска применения ограничительных мер иностранными государствами в отношении организаций и физических лиц, включенных в группу лиц Госкорпорации «Росатом» более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2023 году.

Таблица 36. 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	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
Оказание услуг, работ	759	(55 448)	90 266	-	35 577	-	-	
Другие связанные стороны	759	(55 448)	90 266	-	35 577	-	-	денежная
Прочие доходы	1 498	(87 861)	97 412	-	11 049	-	-	
Дочерние общества	1 498	(2 677)	9 637	-	8 458	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(85 184)	87 775	-	2 591	-	-	денежная
Итого	2 257	(143 309)	187 678	-	46 626	-	-	
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	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
Оказание услуг, работ	13 286	(130 026)	117 499	-	759	-	-	
Другие связанные стороны	13 286	(130 026)	117 499	-	759	-	-	денежная
Прочие доходы	-	(4 138)	5 636	-	1 498	-	-	
Дочерние общества	-	(4 138)	5 636	-	1 498	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	(53)	53	-	-	-	-	денежная
Итого	13 286	(134 164)	123 135	-	2 257	-	-	

Таблица 37. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями, 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*	Реорга - низация	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	-	-	-	-	-	-	-	
Приобретение услуг, работ	(186 242)	1 566 925	(1 615 214)	-	(234 531)	-	-	
Дочерние общества	(196 533)	1 450 858	(1 513 521)	-	(259 196)	-	-	денежная
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	1 874	5 810	(6 108)	-	1 576	-	-	денежная
Другие связанные стороны	8 417	110 257	(95 585)	-	23 089	-	-	денежная
Прочие расходы	-	8 045	(7 668)	-	377	-	-	
Дочерние общества	-	1 132	(755)		377			
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	5 446	(5 446)	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	-	1 467	(1 467)	-	-	-	-	денежная
Итого	(186 242)	1 574 970	(1 622 882)	-	(234 154)	-	-	

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями и на начало года*	Поступлени е товаров, принятие работ и услуг*	Выплата денежных средств*	Реорг а- низац ия	Сальдо расчетов с компаниям и на конец отчетного периода*	Резерв по сомнительн ым 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	-	-	-	-	-	-	-	
Приобретение услуг, работ	(99 960)	1 154 887	1 241 169	-	(186 242)	-	-	
Дочерние общества	(106 948)	1 064 007	(1 153 592)	-	(196 533)	-	-	денежная
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2 225	3 325	(3 676)	-	1 874	-	-	денежная
Другие связанные стороны	4 763	87 555	(83 901)	-	8 417	-	-	денежная
Прочие расходы	2	-	(2)	-	-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2	-	(2)	-	-	-	-	
Итого	(99 958)	1 154 887	(1 241 171)	-	(186 242)	-	-	

*В этих колонках дебиторская задолженность отражена со знаком (-) минус, кредиторская задолженность со знаком (+) плюс

Займы, выданные и полученные связанными сторонами с учетом процентов.

Таблица 38. 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, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные	50 019	(2 340 147)	2 340 191	50 063	-	-	
Другие связанные стороны	50 019	(2 340 147)	2 340 191	50 063	-	-	денежная
Итого	50 019	(2 340 147)	2 340 191	50 063	-	-	
							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, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные	60 091	(2 102 976)	2 092 904	50 019	-	-	
Другие связанные стороны	60 091	(2 102 976)	2 092 904	50 019	-	-	денежная
Итого	60 091	(2 102 976)	2 092 904	50 019	-	-	

Таблица 39. Целевое финансирование связанных сторон, тыс. руб.

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года*	Поступило (выдано) средств*	Использовано средств*	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода*
Целевое финансирование выданное	(25 546)	(106 602)	129 317	(2 831)
Другие связанные стороны	(25 546)	(106 602)	129 317	(2 831)
Целевое финансирование полученное	(17 860)	2 806 059	(2 806 059)	(17 860)
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	(17 860)	2 806 059	(2 806 059)	(17 860)

2022

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года*	Поступило (выдано) средств*	Использовано средств*	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода*
Целевое финансирование выданное	(21 128)	(158 645)	154 227	(25 546)
Другие связанные стороны	(21 128)	(158 645)	154 227	(25 546)
Целевое финансирование полученное	(266 121)	2 368 261	(2 120 000)	(17 860)
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	(266 121)	2 368 261	(2 120 000)	(17 860)

*В этих колонках дебиторская задолженность отражена со знаком (-) минус, кредиторская задолженность со знаком (+) плюс

На 31.12.2023 к возврату целевое финансирование по договору с Основным Обществом 89 503 тыс. руб., учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности, на 31.12.2022 к возврату целевое финансирование по договору с Основным обществом 110 263 тыс. руб., учтена в составе краткосрочной кредиторской задолженности 110 263 тыс. руб.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Таблица 40. Вознаграждения руководящим сотрудникам, тыс. руб.

Наименование показателя	за 2023 г.	за 2022 г.
Краткосрочные вознаграждения	67 018	58 903
Заработная плата и премии	56 649	50 162
Страховые взносы во внебюджетные фонды	10 338	8 679
Прочие платежи в пользу сотрудников	31	62

К руководящим сотрудникам Учреждения отнесены:

В 2022 году – президент, старший региональный вице-президент, старший вице-президент по операционным и корпоративным вопросам, вице-президент по маркетингу и развитию, вице-президент по безопасности, вице-президент – директор департамента.

В 2023 году – генеральный директор, заместитель генерального директора по маркетингу и развитию бизнеса, заместитель генерального директора по безопасности, исполнительный директор, первый заместитель генерального директора по региональному развитию, заместитель генерального директора по коммуникациям, директор по персоналу.

6.19. События после отчетной даты

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

В связи с уменьшением потребности в денежных средствах Дополнительным соглашением от 31.01.2024 № 3 к Договору о предоставлении безвозмездного (целевого финансирования) от 02.02.2023 № 5/24051-Д было принято решение об уменьшении суммы финансирования на 240 727 тыс. руб., после этой корректировки сумма целевого финансирования в 2023 году составила 2 895 562 тыс. руб.

Исполнительный директор

Ведущий бухгалтер
АО «Гринатом»

«29» февраля 2024 г.



Л.Р. Габараева

Н.А. Коршевских

Л.Р. Габараева

по дов. 338/55/2023-ДОВ от 26.12.2023

Н.А. Коршевских

по дов. 338/74/2023-ДОВ от 28.12.2023