

# Общество с ограниченной ответственностью «Технический центр контроля и диагностики - Атомкомплект»

Адрес: 107564, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Богородское, ул.  
Краснобогатырская, д.38, стр. 2, помещ. 1Н/4  
телефон 8(495)644-11-57

ИНН 7710665605 КПП 771801001 ОГРН 5077746260664 Р/С 40702810200100000856 в МОСКОВСКИЙ  
ФИЛИАЛ АБ "РОССИЯ" БИК 044525112 К/С 30101810500000000112

от «24» марта 2024

## ПОЯСНЕНИЯ к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Общества с ограниченной ответственностью «ТЦКД-Атомкомплект» за 2023 год

### 1. Краткая характеристика организации и основных видов деятельности

Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью  
«ТЦКД-Атомкомплект».

Место нахождения, почтовый адрес Общества:

115191, г. Москва, переулок Большой Староданиловский, дом 2, строение 9, этаж 2,  
121248, г. Москва, Кутузовский пр-т, д.2/1, к.1, а/я 54.

Сведения о государственной регистрации:

Дата регистрации – 06.03.2007 г.

Основной государственный регистрационный номер: 5077746260664

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН/КПП): 7710665605 / 771801001

Уставный капитал на 31.12.2023 года составляет 3 000 000 рублей.

Состав органов управления и контрольных органов Общества

Орган управления/контроля	Персональный состав
Участник	<b>Митянин Анатолий Анатольевич</b> Гражданин Российской Федерации, 22 июля 1968 года рождения, 10% 300 000 (Триста тысяч) рублей. Доля оплачена. Обременения отсутствуют
Участник	<b>Красовский Сергей Юрьевич</b> Гражданин Российской Федерации, 31 октября 1968 года рождения, 90% 2 700 000 (Два миллиона семьсот тысяч) рублей, Доля оплачена, Обременения отсутствуют
Генеральный директор	Назарьев Игорь Иванович

Настоящие пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «ТЦКД-Атомкомплект» по состоянию на 31 декабря 2023 года, составленной в соответствии с действующими в Российской Федерации правилами бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерская отчетность ООО «ТЦКД-Атомкомплект» за 2023 г. сформирована исходя из действующих в России правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с Федеральным законом от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 года № 34н, а также действующими положениями по бухгалтерскому учету и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская отчетность составлялась с учетом требований, предусмотренных приказами Минфина России от 02 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». Существенных отступлений от правил ведения бухгалтерского учета в 2023 г. не имелось.

В состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности включаются:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Отчет об изменении капитала;
- Отчет о движении денежных средств;
- Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Для целей раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности существенным признается показатель, если он превышает 5 (пять) процентов от суммы соответствующей статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также Общество раскрывает качественно существенную информацию, перечень которой определяется в учетной политике независимо от ее суммовой величины.

Для целей применения ПБУ 22/2010 ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период приводит к искажению хотя бы одного показателя бухгалтерской отчетности более, чем на 5%. Влияние совокупности ошибок определяется исходя из всех ошибок, известных Обществу на момент принятия решения о их существенности.

Общество создано в целях осуществления деятельности, связанной с конструированием, изготовлением оборудования для атомных станций, эксплуатации и сооружении атомных станций (блоков атомных станций) в части выполнения работ и предоставления услуг эксплуатирующей организации, в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, федеральными нормами и правилами в области использования атомной энергии.

Основным видом деятельности Общества является «Торговля оптовая прочими машинами, приборами, аппаратурой и оборудованием общепромышленного и специального назначения» (ОКВЭД 46.69.9).

Основными направлениями деятельности являются разработка, изготовление и поставка специализированного оборудования для атомных станций (систем и средств неразрушающего контроля сварных соединений, наплавленного и основного металла оборудования и трубопроводов реакторных установок атомных станций). ООО "ТЦКД- Атомкомплект" поставляет указанное оборудование (системы неразрушающего контроля) как для российских, так и для иностранных атомных станций. Кроме поставок систем неразрушающего контроля ООО "ТЦКД- Атомкомплект" занимается следующими видами деятельности:

- проведение предэксплуатационного и эксплуатационного неразрушающего контроля сварных соединений, наплавленного и основного металла оборудования и трубопроводов реакторных установок атомных станций;
- поставкой технологического и тепломеханического оборудования для строящихся и находящихся в эксплуатации блоков атомных станций;
- поставкой оборудования аналитического и радиометрического контроля для комплектации лабораторий.

Среднесписочная численность сотрудников за 2022 год – 44 человек.

Среднесписочная численность сотрудников за 2023 год – 44 человек.

Деятельность Общества подлежит лицензированию.

1 Лицензия на изготовление оборудования для ядерных установок Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору ЦО-12-101-13446 от 31.07.2023 до 31.07.2028

2 Лицензия на сооружение ядерных установок Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору ЦО-(У)-02-101-13443 от 31.07.2023 до 25.04.2024

3 Лицензия на эксплуатацию ядерных установок Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору ЦО-(У)-03-101-13480 от 16.08.2023 до 27.04.2028

4 Лицензия на конструирование оборудования для ядерных установок Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору ЦО-11-101-10925 от 26.11.2018 до 26.11.2023

Общество не имеет филиалов и обособленных подразделений.

В отчетном периоде Общество не производило выплату дивидендов и/или иных сумм из чистой прибыли в пользу участников.

## **2. Учетная политика**

### **2.1. Бухгалтерский учет**

Бухгалтерский учет в Обществе в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора № УПБ/2023 от 28.12.2022 г.

Для ведения бухгалтерского учета использовалась компьютерная программа бухгалтерского учета 1С, которая учитывает специфику деятельности предприятия и разработана с соблюдением российских методологических правил бухгалтерского учета.

Хозяйственные операции отражаются с применением рабочего «Плана счетов бухгалтерского учета» (с указанием счетов, субсчетов и аналитических регистров), утвержденного Приказом Минфина РФ № 94-н от «31» октября 2002 г.

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

Объекты основных средств, приобретаемые за плату, признаются в учете по фактической себестоимости приобретения (п. 8 ПБУ 6/01).

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 ПБУ 6/01, и стоимостью до 100 000 рублей за единицу, списываются на затраты на производство (расходы на продажу) по мере их отпуска в производство или эксплуатацию. Приобретенные книги, брошюры списываются сразу на затраты на производство.

Доходами от обычных видов деятельности являются выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности (п. 6 ПБУ 10/99).

Все производимые расходы учитываются на счете 20 «Основное производство».

Для обеспечения своих обязательств Общество использует банковские гарантии, учет которых ведет на забалансовом счете 008.

### **2.2. Налоговый учет**

Налоговый учет в Обществе в 2023 году велся на основании Учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Генерального директора № УПН/2023 от 28.12.2022 г.

Признание доходов осуществляется методом начисления в том отчетном периоде, когда они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств или иного имущества, в соответствии с п. 1 ст. 271 НК РФ.

Внереализационными доходами признаются доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ, и определяют дату получения дохода в соответствии с порядком, установленным п. 4. ст. 271 НК РФ.

Деятельность организации связана с производственным процессом, и имеет место быть незавершенное производство, суммы прямых расходов собираются по проектам на которые осуществляется расход, и относятся на уменьшение доходов от реализации по данному проекту.

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ и услуг, производятся линейным методом.

По итогам каждого отчетного (налогового) периода налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа по налогу на прибыль, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода налогоплательщики исчисляют сумму ежемесячного авансового платежа.

Налоговой базой по налогу на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено пунктами 3, 7 – 11, 13 – 15 ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Для обеспечения права на освобождение от НДС (в силу п. 4 ст. 149 НК РФ), ведется раздельный учет выручки и соответственно расходов, непосредственно связанных (прямых и косвенных) с реализацией работ и услуг, не облагаемых НДС и облагаемых НДС.

В случае, если данные бухгалтерского учета не расходятся с данными налогового учета, то регистрами налогового учета являются бухгалтерские документы: карточки счета, анализ счета, бухгалтерские справки.

### **Информация о связанных сторонах:**

В соответствии с пунктом 10 и пунктом 6 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» и принимая во внимание пункт 3 ПБУ 11/2008 Общество раскрывает следующие группы связанных сторон и приводит операции не по каждой связанной стороне, а по группе в целом.

Бенефициарные владельцы:

Красовский Сергей Юрьевич, 90% доли в уставном капитале

2. Лица, которые контролируют или оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров) (п.7 ПБУ 11/2008) - Митянин Анатолий Анатольевич, 10% доли в уставном капитале

3. Лица, которых контролирует Организация или оказывает значительное влияние на их деятельность (п.8 ПБУ 11/2008):

HRID-NON DESTRUCTIVE TESTING d.o.o., ХОРВАТИЯ – 60,5 % доли в уставном капитале.

Операции со связанными сторонами:

Группа связанных сторон	Вид операции	Объем операций, тыс.руб.			
		2023 год		2022 год	
		За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2023	За отчетный период	Незавершенные расчеты на 31.12.2022
Лица, которые оказывают значительное влияние на деятельность Организации (кроме бенефициаров)	-	-	-	-	-
Лица, на деятельность которых Организация оказывает значительное влияние	Поставка оборудования HRID-NON DESTRUCTIVE TESTING d.o.o (поставщик)	540 493 (5 448 968 EUR)	315 731 (3 183 030.62 EUR в пользу ООО «ТЦКД-Атомкомплект»)	439 862 (4 434 458, 28 EUR)	958 576 (9 663 853.42 EUR в пользу ООО «ТЦКД-Атомкомплект»)
Лица, входящие в одну группу с Организацией (находятся под контролем/влиянием одних и тех же лиц)	-	-	-	-	-

Основной управленческий персонал:

Генеральный директор

Заместитель генерального директора

Технический директор

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу:

Вид вознаграждений	За 2023 год	За 2022 год
	(тыс.руб.)	(тыс.руб.)
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, страховые взносы, ежегодный оплачиваемый отпуск и т.п. платежи),	25 411	26 270
Оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных платежей	Нет	Нет
Долгосрочные вознаграждения, в частности, по	Нет	Нет

окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам негосударственного пенсионного обеспечения)		
--	--	--

### **3. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса**

В данном разделе приводятся дополнительные сведения об отдельных группах активов, обязательств, доходов и расходов, отраженных в отчетности. Данные сведения в сочетании со сведениями, приведенными в «Пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках» должны обеспечить пользователей отчетности информацией достаточной для понимания финансового состояния, результатов деятельности и изменений в финансовом состоянии Общества.

Бухгалтерская отчетность за 2023 год сформирована Обществом, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Числовые показатели бухгалтерской отчетности представлены в тысячах рублей.

При формировании бухгалтерской отчетности Общества за 2023 год не было допущено отступлений от правил, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету, которые могли бы оказать существенное влияние на понимание пользователями отчетности:

- финансового положения Общества;
- финансовых результатов деятельности Общества;
- изменений в финансовом положении Общества.

Отчетность Общества за 2023 год сформирована исходя из следующих основополагающих допущений:

- имущественной обособленности;
- непрерывности деятельности;
- последовательности применения учетной политики;
- временной определенности фактов хозяйственности деятельности.

В Обществе по состоянию на 31.12.2023 года остаточная стоимость основных средств составила 19 939 тыс. руб., нематериальные активы – 354 тыс. руб., финансовые вложения во внеоборотные активы составили 147 669 тыс. руб. (строка 1170 Бухгалтерского баланса на 31.12.2023 г.).

Отложенные налоговые активы – 15 230 тыс. руб.

Запасы Общества по состоянию на 31.12.2023 г. составили 1 845 421 тыс. руб.

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям – 16 644 тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 1 804 356 тыс. руб., в том числе авансы, выданные поставщикам и подрядчикам, – 749 082 тыс. руб.

Финансовые вложения – 3 000 тыс. руб.

Денежные средства на 31.12.2023 г. составили 35 188 тыс. руб.

Общество привлекает заемные и кредитные средства для обеспечения своей хозяйственной деятельности:

Долгосрочные обязательства в виде полученных займов на 31.12.2023 г. составили 1 134 067 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства в виде полученных кредитов и займов на 31.12.2023 г. составили 1 890 704 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2023 г. составила 593 318 тыс. руб., в том числе задолженность перед поставщиками и подрядчиками – 265 730 тыс. руб.

В Обществе не создавалось резервов по сомнительной задолженности.

Итого нераспределенная прибыль Общества на 31.12.2023 года составила – 229 617 тыс. руб.

Общество привлекает кредитные средства для обеспечения своей хозяйственной деятельности и для обеспечения кредитных ресурсов использует банковские гарантии. Учет банковских гарантий ведется Обществом на забалансовом счете 008.

#### **4. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах**

Выручка от реализации услуг за 2023 год (за минусом НДС) – 1 329 239 тыс. руб.

- Фактическая себестоимость проданных товаров – (664 730) тыс. руб.

- Оплата труда (98 217) тыс. руб.

- Отчисления на социальные нужды – 26 023 тыс.руб.

- Амортизация (2 050) тыс.руб.

- Материальные расходы (15 446) тыс. руб.

Проценты к получению за 2023 год составили 795 тыс. руб.

Проценты к уплате за 2023 год составили (91 965) тыс. руб.

Прочие доходы за 2023 год составили 201 608 тыс. руб.

Прочие расходы за 2023 год составили (286 852) тыс. руб.

Бухгалтерская прибыль составила 63 480 тыс. руб.

Текущий налог на прибыль – (13 123) тыс. руб.

Чистая прибыль (убыток) составил 50 357 тыс. руб.

#### **5. Отчет о движении денежных средств**

В 2023 году Обществом получены

Средства от продажи продукции, товаров, работ и услуг 987 756 тыс. руб.

Заемные средства в размере 1 014 338 тыс. руб.

Прочие поступления составили 206 172 тыс. руб.

Денежные средства направлялись на оплату расходов по текущей деятельности Общества (расчеты по заработной плате, аренде, страховым взносам и налогам), возврат кредитов и займов.

Остаток денежных средств на 31.12.2023 г. составил 35 188 тыс. руб.

#### **6. Годовая инвентаризация**

Перед составлением годовой отчетности за 2023 год на основании Распоряжений Генерального директора. была проведена годовая инвентаризация имущества и обязательств Общества.

#### **7. События после отчетной даты**

В соответствии с ПБУ7/98 ООО «ТЦКД-Атомкомплект» раскрывает события после отчетной даты, до даты представления бухгалтерской финансовой отчетности. Дата подписания отчетности – 24 марта 2024 г., а именно: списана на убытки в январе 2024 года безнадежная к взысканию задолженность по ООО «ЭНЕРГОМАПШМОТОР» в размере 94 287 тыс.руб. Бухгалтерская и финансовая отчетность за 2023 год составлена в условиях подписанного, но не вступившего в силу договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества.

#### **8. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности**

В 2023 году чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в Обществе не было.

#### **9. Дополнительная информация**

Земельных участков нет.

В отчетном году государственная помощь не предоставлялась.

В отчетном году договоров доверительного управления не заключалось.

Отчетных сегментов не выделено.

Наименования «Россия» или «Российская Федерация» не используем.



## **Риски хозяйственной деятельности**

### **1. Управление рисками:**

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

### **Механизм управления рисками**

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

### **2. Операционные риски:**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большей степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

### **3. Финансовые риски:**

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

### **4. Валютный риск**

Общество имеет расчеты в иностранной валюте.

### **5. Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства:

- Кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам.

Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришло к выводу, что она является низкой. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования, а также имеет как задействованные, так и не задействованные кредитные ресурсы, которые позволяют удовлетворить ожидаемые потребности в заемных средствах.

### **6. Кредитный риск**

**Кредитный риск** – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности). В ответ на указанный риск Общество применяет контрольные процедуры, направленные на своевременность создания резервов по сомнительным долгам, систематический мониторинг просрочки платежей покупателей, работу с контрагентами по получению причитающихся сумм, включая претензионную работу по взысканию средств путем участия в судебных разбирательствах.

### **7. Риски, связанные с налоговым законодательством:**

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам и совещаниям с участием ведущих экспертов в данной области.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

#### **8. Репутационные риски:**

Руководство Общества считает, что в настоящее время отсутствуют факты, которые могли бы оказать существенное негативное воздействие на уменьшение числа его покупателей в следствии негативного представления и качестве производимой и реализуемой Обществом продукции, а также участия Общества в каком-либо ценовом сговоре. Соответственно, репутационные риски оцениваются Обществом как несущественные.

#### **9. Влияние СВО**

Организация столкнулась с последствиями санкционного давления на бизнес. Произошло резкое изменение курса валют. Ощутимо возросли затраты на закупку и доставку товаров. Общество работает по внешним контрактам и нарушение поставок создало проблему с выполнением условий контрактов в срок. Сложившаяся ситуация привела к удорожанию сырья и материалов, усложнило логистику. Значительный рост цен и инфляция напрямую влияют на прибыльность бизнеса.

#### **10. Прекращаемая деятельность**

По состоянию на 31 декабря 2023 года сегменты о прекращении деятельности отсутствуют.

#### **11. Условные активы и обязательства:**

В соответствии с ПБУ 8/01 “Условные факты хозяйственной деятельности” к условным фактам относятся незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения, по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды. Под условным обязательством понимается такое последствие условного факта, которое в будущем с очень высокой или высокой степенью вероятности может привести к уменьшению экономических выгод организации.

В 2023 году резерв под условные обязательства хозяйственной деятельности не создавался.

#### **12. Информация по отчетным сегментам:**

Общество не является эмитентом публично размещенных ценных бумаг и не применяет Положение по бухгалтерскому учету “Информация по сегментам” (ПБУ 12/2010).

**Генеральный директор Назарьев И.И.**

«24» марта 2024 г.