

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
АО «РОСАТОМ СЕРВИС»
ЗА 2024 ГОД**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.

Акционерное общество «Росатом Сервис» (далее – Общество) зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц МИ ФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1117746845523 «24» октября 2011 года. Свидетельство 77 № 011956039.

ИНН 7705966318

Организационно-правовая форма – Непубличное акционерное общество (согласно ОКОПФ 12267) и код собственности – Иная смешанная российская собственность (согласно ОКФС 49).

Место нахождения (юридический адрес) АО «Росатом Сервис» - 117335, Россия, Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, Нахимовский проспект, 58.

Основным видом деятельности АО «Росатом Сервис» является производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (ОКВЭД – 35.11.3). Кроме этого, зарегистрированы дополнительные виды деятельности, в том числе активно используется код 46.69 Торговля оптовая прочими машинами и оборудованием и 85.42.9 Деятельность по дополнительному профессиональному образованию прочая.

12.07.2024 АО «Росатом Сервис» согласно распоряжению Правительства РФ от 22.01.2024 №109-р переименовано в АО «Росатом Сервис».

На все виды деятельности имеются необходимые лицензии.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность АО «Росатом Сервис» включает показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, а именно:

Филиал АО «Росатом Сервис» в Республике Болгария, дата создания 16.04.2014 года, находящийся по адресу: Республика Болгария, Козлодуй 3321, Площадка АЕЦ, Административный корпус «Атомэнергоремонт» ЕАД, этаж 8;

Филиал АО «Росатом Сервис» в Республике Армения, дата создания 15.04.2015 года, находящийся по адресу: Республика Армения, Ереван 0027, Малатия-Себастья, проспект Адмирала Исакова, 50;

Филиал АО «Росатом Сервис» в Венгрии, дата создания 14.06.2018 года, находящийся по адресу: Венгрия, 1054 Будапешт, площадь Свободы здание башни "Гранит", 4-ый этаж;

Представительство АО «Росатом Сервис» в Республике Беларусь, дата создания 14.11.2019 года, находящийся по адресу: Республика Беларусь, г. Минск, ул. Мясникова, дом 70, офис 309, каб.2;

Филиал АО «Росатом Сервис» в Республике Турция, дата создания 11.02.2020 года, находящийся по адресу: Республика Турция, провинция Мерсин, округ Силифке, район Ташуджу, бульвар Ататюрка, дом 174А;

Филиал АО «Росатом Сервис» в Народной Республике Бангладеш, дата создания 26.02.2022 года, находящийся по адресу: 6622, Пионерная база для строительства АЭС «Рупшур», корпус 5.7, комната №206, Ишварди, Пабна, Бангладеш. Филиал на стадии переименования с Филиала АО «Росатом Сервис» в Народной Республике Бангладеш в Филиал АО «Росатом Сервис» в Народной Республике Бангладеш.

АО «Росатом Сервис» имеет дочерние и зависимые общества:

АО «АТЭК», находящийся по адресу: 115088, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Печатники, 2-ой Южнопортовый проезд, д.16, стр.5;

АО «ИТЦ «ДЖЭТ», находящийся по адресу: г. Москва, Нахимовский проспект, 58;

Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "Юропиэн Пауэр Сервисиз" (European Power Services Private Company Limited by Shares), находящаяся по адресу: 1037, Будапешт, ул. Монтевидео, 3/А, 3й этаж 34/А.

Закрытое акционерное общество «БелАтомСервис», находящее по адресу: Республика Беларусь, 231201, город Островец, улица Карла Маркса, дом 37а, помещение 26.

Товарищество с ограниченной ответственностью "ИЦ "Энергосервис"», находящее по адресу: Республика Казахстан, город Астана, район Нура, проспект Туран, здание 30А, н.п. 10;

ООО «ДЖЭТ ЛАБ», находящийся по адресу: г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Академический, Нахимовский проспект, д. 58;

ООО «АтомИнтелМаш», находящийся по адресу: 141983, Московская область, г. Дубна, ул. Программистов, 4, стр. 4, оф. 107;

ТОО «ZOR-Biogaz», находящийся по адресу: Республика Казахстан, город Алматы, Медеуский район, улица Искендерова, дом 50.

Среднегодовая численность работающих в АО «Росатом Сервис» за отчетный период составила 339 человек, за предыдущий отчетный период 294 человек.

В состав Совета директоров АО «Росатом Сервис» по состоянию на 31 декабря 2024 года входят:

Байдаров Дмитрий Юрьевич – Председатель Совета Директоров, Директор департамента поддержки новых бизнесов Госкорпорации «Росатом»,

Константинов Никита Игоревич – Заместитель Генерального директора АО «Концерн Росэнергоатом»,

Сальков Евгений Александрович - Генеральный директор АО «Росатом Сервис»,

Марков Юрий Михайлович – Генеральный директор АО «Атомтехэнерго»,

Джангобегов Виктор Владимирович – Генеральный директор ОАО ОКБ «ГИДРОПРЕСС».

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества – Генеральным директором Сальковым Евгением Александровичем.

Единоличный исполнительный орган подотчетен совету директоров общества и общему собранию акционеров.

Ревизионная комиссия в АО «Росатом Сервис» отсутствует.

По состоянию на 31.12.2024 года **акционерами АО «Росатом Сервис» являются:**

Акционерное общество «Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях» - 96,7% уставного капитала Общества;

Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроение» - 1,1% уставного капитала Общества;

Акционерное общество «Ордена Трудового Красного Знамени и ордена труда ЧССР опытное конструкторское бюро «ГИДРОПРЕСС» - 1,1% уставного капитала Общества;

Акционерное общество по наладке, совершенствованию эксплуатации и организации управления атомных станций «Атомтехэнерго» - 1,1% уставного капитала Общества.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.

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

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

Для целей детализации Организация признает существенной сумму по определенной статье бухгалтерского баланса и/или отчета о финансовых результатах, отношение которой к общему итогу данных по соответствующей группе статей за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах

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

Курсы основных иностранных валют составили:

Валюта	на 31 декабря 2024 г	на 31 декабря 2023 г	на 31 декабря 2022 г
ЕВРО	106,1028	99,1919	75,6553
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Армянский драм	100 AMD/25,6456	100 AMD/22,1567	100 AMD/17,8717
Болгарский лев	54,2494	50,9651	38,2977
Белорусский рубль	29,6434	28,2261	25,7044
Венгерский форинт	100 HUF/25,5214	100 HUF/25,8886	100 HUF/18,7227
Турецкая лира	10TRY/28,9122	10TRY/30,4815	10TRY/37,5865
Бангладешская така	0,8473	0,8153	0,6847

Величина курсовых разниц 2024 года, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составляет:

Курсовые разницы	Доход (тыс. руб.)	Расход (тыс. руб.)
По обязательствам и активам, выраженным в иностранной валюте	970 813	834 907

Величина курсовых разниц 2023 года, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, составляет:

Курсовые разницы	Доход (тыс. руб.)	Расход (тыс. руб.)
------------------	-------------------	--------------------

По обязательствам и активам, выраженным в иностранной валюте	1 767 499	988 008
--	-----------	---------

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.

Функциональной валютой всех обособленных иностранных подразделений является рубль РФ.

Для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчет выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств иностранного подразделения в рубли осуществляется в соответствии с положениями раздела II ПБУ 3/2006 с отнесением курсовой разницы в состав прочих доходов или расходов (кроме случаев, предусмотренных п. 14, 14.1 ПБУ 3/2006 (п. 13 ПБУ 3/2006)).

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

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

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

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

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

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

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

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

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

Для определения величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, прочей дебиторской задолженности принимается в расчет срок, прошедший с момента неисполнения должником своих обязательств:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 12 месяцев - в резерв включается полная сумма задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 6 до 12 месяцев (включительно) - в резерв включается от 50 до 100 процентов задолженности, в соответствии с экспертной оценкой вероятности возврата долга;

3) сомнительная задолженность со сроком возникновения до 6 месяцев - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

По сомнительной задолженности, в отношении которой на отчетную дату Организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что данная задолженность с наибольшей вероятностью не будет погашена, резерв создается в полной сумме такой задолженности вне зависимости от установленного договором срока ее погашения.

Резерв по сомнительной задолженности организаций, входящих в Группу компаний Госкорпорации «Росатом», не создается вследствие наличия контроля над указанными организациями.

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.

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, 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».

2.3. Нематериальные активы

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива (при единовременном выполнении условий п. 4 ФСБУ 14/2022) в момент, когда он приведен в состояние, пригодное для использования.

После признания объект нематериальных активов оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Организация проверяет объекты нематериальных активов 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».

Для каждого объекта нематериальных активов Организация определяет срок полезного использования (нематериальный актив с конечным сроком полезного использования), либо этот нематериальный актив классифицируется как нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования.

Начисление амортизации объекта нематериальных активов с конечным сроком полезного использования начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Амортизация объекта нематериальных активов, первоначальная стоимость которого увеличена в связи с улучшением объекта, начисляется исходя из его остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования (с учетом пересмотра), начиная с месяца, следующего за месяцем принятия таких улучшений к учету.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется периодом, в течение которого их использование будет приносить экономические выгоды Организации, начисляется линейным способом.

Амортизация нематериальных активов, срок полезного использования которых определяется исходя из количества продукции (объема работ (услуг) в натуральном выражении), которое Организация ожидает получить от использования объекта

нематериальных активов, начисляется способом пропорционально количеству продукции (объему работ (услуг) в натуральном выражении).

Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизации не подлежат. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта нематериальных активов определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Элементы амортизации объектов нематериальных активов:

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	0
Программы для ЭВМ, базы данных	2-5
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5-15
Топология интегральных микросхем	0
Селекционные достижения	0
Деловая репутация организации	0
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	3-5
Лицензии на пользование недрами	0
Прочие	2-8,16

Элементы амортизации объекта нематериальных активов подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов.

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете перспективно как изменения оценочных значений: с применением новых элементов амортизации определяются амортизационные отчисления объекта нематериальных активов с месяца, следующего за месяцем пересмотра.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражаются перспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения указанного стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета). Изменения балансовой стоимости НМА в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списываются на нераспределенную прибыль Организации (п. 54 ФСБУ 14/2022).

2.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Элементы амортизации основных средств за 2024 год представлены в таблице:

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	19 025	X	X	-
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	7 699	7	линейный	747
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	11 326	2-12	линейный	1 392
Инвестиционная недвижимость - всего	-	X	X	-
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-

Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

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

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

Существенное изменение в отчетном году элементов амортизации (по группам объектов/объектам), которое оказывает влияние на показатели текущего периода либо, согласно ожиданиям, окажет влияние на показатели последующих периодов отсутствует.

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Объекты ОС, стоимость которых не погашается, в АО «Росатом Сервис» отсутствуют.

2.5. Запасы

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

Организация осуществляет отпуск и списание запасов, учитываемых в специальном порядке (драгоценные металлы, драгоценные камни, урансодержащие материалы и товары), а также приобретенных для конкретных проектов, договоров и не являющихся взаимозаменяемыми, по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы (в том числе ТЗР), связанные с приобретением данных запасов. Под партией урансодержащих запасов понимают количество запасов, принимаемое к учету одновременно (по одному первичному документу).

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

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

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

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

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

2.6. Финансовые вложения

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

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

По долговым ценным бумагам (векселя, облигации), приобретенным с дисконтом, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, Обществом производится равномерное (ежемесячное) признание дохода в виде разницы между первоначальной и номинальной стоимостью долговых ценных бумаг в течение срока их обращения.

Финансовые вложения, по которым на отчетную дату существуют условия устойчивого существенного снижения стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости за минусом резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определена расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создан резерв под обесценение финансовых вложений. Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года отнесены на прочие расходы и доходы.

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

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

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

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

2.7. Займы и кредиты

Проценты по кредитам и займам полученным, включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» с последующим включением в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев займам и (или) кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств.

2.8. Отложенные налоги

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

2.9. Выручка, прочие доходы

Организация признает выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99 методом начисления.

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 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 требованиями законодательных и нормативных актов.

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;
- доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;
- доходы и расходы от переуступки прав требования;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений в них, 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

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

2.11. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе лицензиями, сертификатами), 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 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования);

векселя банков с наивысшими кредитными рейтингами международных рейтинговых агентств (национальный кредитный рейтинг ruA и выше кредитного агентства Moody's, национальный кредитный рейтинг ruAA и выше кредитного агентства Standard & Poor's, национальный кредитный рейтинг AAA(rus) кредитного агентства Fitch, либо соответствующие им внешние кредитные рейтинги), со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении»);

средства займов со сроком возврата заимодавцу на следующий рабочий день за днем предоставления, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга, производимых между организациями Группы компаний Госкорпорации «Росатом». При этом под кэш-пулингом понимается перечисление средств заимодавцев пул-лидеру на пополнение его оборотных средств и возврат указанных средств в автоматическом режиме.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;
- оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
- покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

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

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

2.13. Договоры аренды

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

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

2.13.1. Учет у Арендатора

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

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

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

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

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

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

2.13.2. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

Доходы и расходы по аренде признаются арендодателем в составе прочих доходов.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Изменения в учетной политике на 2024

Изменения в Учетной политике, применяемые с начала 2024 года, связаны с вступлением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы, а также изменениями, внесенными в ФСБУ 26/2020 в отношении капитальных затрат на НМА.

Последствия изменения учетной политики отражены посредством единовременной корректировки на начало года без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, в соответствии с порядком, установленным пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а в отношении учета капвложений в объекты НМА - пунктом 25 ФСБУ 26/2020.

Последствия изменения учетной политики отражены посредством единовременной корректировки на начало года без пересчета сравнительных показателей за периоды, предшествующие отчетному, в соответствии с порядком, установленным пунктом 53 ФСБУ 14/2022, а в отношении учета капвложений в объекты НМА - пунктом 25 ФСБУ 26/2020.

Организацией на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) произведена переклассификация в нематериальные активы объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов. При этом в качестве первоначальной стоимости нематериальных активов признана первоначальная стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его приобретения; в качестве начисленной амортизации признана часть первоначальной стоимости актива, списанной на расходы по состоянию на 31.12.2023; определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022. Полученные величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов в связи с началом применения ФСБУ 14/2022, которые не связаны с изменениями других статей бухгалтерского баланса, списаны на нераспределенную прибыль Организации (п. 54 ФСБУ 14/2022).

Изменения в учетной политике на 2025

Изменения в учетной политике на 2025 год, способных оказать существенное влияние на финансовое положение Организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств отсутствуют.

Основные изменения в Учетной политике Общества связаны с утратой силы приказа Министерства финансов Российской Федерации от 2 июля 2010 г. N 66н "О формах бухгалтерской отчетности организаций" и применением, начиная с 2025 года, ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», а также с применением с 1 апреля 2025 года ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

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

Корректировки показателей бухгалтерского баланса предшествующих периодов по состоянию на 31 декабря 2023 года проведены в соответствии с ФСБУ 14/2022

тыс. руб.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1_ФСБУ 14	1110	181 791	10 773	192 564
2_ФСБУ 14	1180	42 976	559	43 535
3_ФСБУ 14	1190	572 794	(11 003)	561 791
4_ФСБУ 14	1260	173 149	(2 565)	170 584
5_ФСБУ_14	1370	8 547 804	(2 236)	8 545 568

Корректировки показателей отчета об изменениях капитала предшествующих периодов за 2023 год проведены в соответствии с ФСБУ 14/2022

тыс. руб.

Номер корректировки	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1- ФСБУ 14	3223		-2 236	-2 236
2- ФСБУ 14	3200	8 547 804	-2 236	8 545 568

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.

Существенных рисков хозяйственной деятельности не наблюдается:

- отсутствие фактов увольнения основного управленческого персонала без должной замены;
- отсутствие проблемы с трудовыми ресурсами или дефицита значимых средств производства;
- наличие всех необходимых лицензий для осуществления деятельности;
- отсутствие существенной зависимости от успешного выполнения конкретного проекта;
- отсутствие значительного объема продажи сырья и материалов, сравнимого с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его;
- отсутствие несоблюдения установленных законодательством Российской Федерации требований в отношении формирования уставного капитала;
- имеется положительный денежный поток от основной деятельности;
- отсутствуют намерения прекращать деятельность в будущем.

Общество 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 в течение всего 2024 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.

6. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.

6.1. Нематериальные активы

В 2024 году Общество ввело в эксплуатацию нематериальные активы на сумму 141 883 тыс. руб., в том числе информационные системы "Управление вводом в эксплуатацию" E-Commissioning management" - инструмент автоматизированного управления процессами ПНР, ввода в эксплуатацию АЭС, "Портал отчетность 2.0" - Обеспечение выполнения отраслевых требований по импортозамещению ПО путем разработки и внедрения системы бизнес-аналитики.

В 2023 году нематериальные активы Обществом были приобретены на сумму 37 136 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов показано в Приложении (Таблица 1.1, 1.2, 1.3, 1.5).

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2023 отсутствуют.

Общество имеет нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета - это учебный пилотный курс "Современная АЭС российского дизайна с реактором ВВЭР-1200" и консультационный курс по экспортному контролю АО "Росатом Сервис", которые в ближайшее время планируют приносить экономические выгоды. Первоначальная стоимость нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью составляет 6 744 тыс. руб.

6.2. Основные средства

В 2024 году Общество приобрело основные средства на сумму 6 278 тыс. руб., в том числе офисное ИТ-оборудование на сумму 3 511 тыс. руб., мебель на сумму 1 606 тыс. руб., машины и оборудование (дизельная электростанция) на сумму 637 тыс. руб. Наличие и движение основных средств показано в Приложении (Таблицы 2.1, 2.2, 2.3).

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются объекты основных средств, полученные в аренду. Это офисные помещения в Российской Федерации по адресам:

Москва, вн. терр. г. Академический округ, Нахимовский проспект, 58;

А также офисные помещения за границей по адресам:

Республика Болгария, Козлодуй 3321, Площадка АЕЦ, Административный корпус «Атомэнергоремонт» ЕАД, этаж 8;

Республика Армения, Ереван, община Кентрон, ул. Аргишти, д. 7;

Республика Беларусь, г. Минск, ул. Мясникова, дом 70, офис 309, каб.2;

Республика Беларусь, Гродненская область, г. Островец, АЛБК, 16,8 кв.м;

Республика Беларусь, Гродненская область, г. Островец, площадка АЭС;

Республика Турция, провинция Мерсин, округ Силифке, район Ташуджу, бульвар Ататюрка, дом 174А.

Республика Турция, Провинция Мерсин, Округ Селифке, пос. Тушуджу, 77, 1 улица, № 5. Склад;

Народная Республика Бангладеш, г. Дакка, Гульшан-2, 63я улица, д.28.

Арабская Республика Египет: г. Каир, офис № 114 - Здание B06 - Pearl Mall - Fifth Settlement.
Наличие и движение арендованных основных средств показано в Приложении (Таблица 2.8).

6.3. Прочие внеоборотные активы

По состоянию на отчетную дату у Общества имеются прочие внеоборотные активы на сумму 457 103 тыс. руб. Наибольшая сумма прочих внеоборотных активов представлена по авансам выданным дебиторам по долгосрочным договорам в сумме 352 236 тыс. руб. Наличие и движение прочих внеоборотных активов показано в Приложении (Таблица 5.1.1).

6.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости.

В 2024 году Общество реализовало товары для перепродажи в сумме 2 878 830 тыс. руб.

В отчетном периоде Общество закупило материалов на сумму 59 195 тыс. руб. и практически полностью использовало товарно-материальные ценности хозяйственного назначения – канцелярские и иные материалы. Существенную сумму остатка на сч.10 «Материалы» составляют товары, переданные в переработку в размере 82 178 тыс. руб.

По состоянию на отчетную дату существенными являются остатки затрат в незавершенном производстве в сумме 781 952 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 года затраты в незавершенном производстве составляли 1 097 560 тыс. руб. Формирование остатков в незавершенном производстве обосновано наличием накопленных затрат по начатым и незавершенным на конец отчетного периода работам/услугам по договорам (этапам договоров), формирующим выручку. Наличие и движение запасов показано в Приложении (Таблица 4.1).

6.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024г. сумма финансовых вложений составила 10 309 828 тыс. руб. Это акции дочерних организаций АО «АТЭК», АО «ИТЦ «ДЖЭТ», Частная акционерная компания с ограниченной ответственностью "Юропизн Пауэр Сервисиз", ЗАО "БелАтомСервис", доли ТОО "ИЦ "Энергосервис", ООО "АИМ", ООО «ДЖЭТ ЛАБ», ТОО ЗОР Биогаз, предоставленные займы и депозиты.

Движение финансовых вложений представлено в Приложении (Таблица 3.1).

По данным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, обесценения не отмечается и резерв не начислен.

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

Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

Наименование показателя	За 2024 г. (в тыс. рублей)	За 2023 г. (в тыс. рублей)
Поступления от возврата предоставленных займов	76 696 191	99 377 843
Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	77 079 391	99 377 454

Риски по операционной деятельности

- Имеется вероятность снижения объемов реализации по проектам сервис АЭС за рубежом в регионе Центральная и Восточная Европа по причине отмены/сдвига срока реализации проектов из-за геополитической ситуации. Мероприятия по управлению риском: разработка компенсирующих мероприятий (реализация альтернативных проектов в других регионах);

- Возможно снижение объемов внешней выручки из-за высокой волатильности курсов валют вследствие кредитно-денежной политики органа регулятора. Мероприятия по управлению риском: разработка компенсирующих мероприятий (дополнительные объемы реализации проектов).

Риски по финансовой деятельности – отсутствуют, так как Организация размещает временно свободные денежные средства в компаниях ГК Росатома. Кредитный портфель отсутствует.

6.6. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 365 204 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 124 283 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, 109 292 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года. Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 10 000 000 тыс. руб. в виде займа, полученного от АО «Атомэнергопром», который входит в Группу компаний Госкорпорации «Росатом». Возможность привлечения дополнительных денежных средств представлено в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	Сумма (тыс. рублей)		
	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Открытые, но не использованные кредитные линии	-	-	-
Суммы займов (кредитов), недополученных по состоянию на отчетную дату по заключенным договорам займа (кредитным договорам)	10 000 000	10 000 000	6 000 000

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств. Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в таблице (в тыс. рублей):

Показатель	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023г.	На 31 декабря 2022г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	894 163	236 872	337 049
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	587 994	236 872	337 049
в том числе:			
Денежные средства	365 204	124 283	109 292

Денежные документы	-	-	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	528 959	112 589	227 757

По состоянию на отчетную дату в составе финансовых вложений, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов, отражены средства, перечисленные пул-лидеру в рамках операций кэш-пулинга в размере 222 789 тыс. руб., в 2023 году сумма составила 112 589 тыс. руб., сумма депозитов в 2024 году составила 306 170 тыс. руб., в 2023 году сумма депозитов отсутствовала.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере 11 061 246 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 75 476 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности. В 2023 году было направлено 12 244 806 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 144 709 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности.

В 2024 году имеется 2 (два) аккредитива, открытых в пользу Общества:

№ FE 97000188 от 05.12.2018 г. на сумму 57 956 803,03 евро сроком действия до 21.09.2024

№ FE 97000047 от 05.12.2018 г. на сумму 46 939 332,22 евро сроком действия до 19.06.2024

По состоянию на 31.12.2023 суммы аккредитива полностью выбраны.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 7 672 984 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 2 589 329 тыс. руб. В течение предыдущего периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков в сумме 6 543 153 тыс. руб., перечислило авансы за продукцию (работы, услуги) в размере 3 951 769 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

В 2024 и 2023 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и ее дочерними организациями, а также основной материнской организацией и прочей связанной стороной, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

Наименование показателя	Код	За 2024 г. (в тыс. рублей)	За 2023 г. (в тыс. рублей)
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	257 645	74 776
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	139 512	42 057
из них:			
Дочерние общества		72 560	38 274
Зависимое общество		61 599	
Основное общество		5 353	3 783
Другая связанная сторона			
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	82	458
из них:			
Дочерние общества		82	333
Другая связанная сторона			125
прочие поступления	4119	118 051	32 261
из них:			

Другая связанная сторона		44 790	31 683
Дочерние общества		73 261	578
Платежи - всего	4120	(1 695 046)	(1 342 183)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(1 422 485)	(1 328 267)
из них			
Дочерние общества		(1 373 844)	(1 281 196)
Основное общество		(6 405)	(5 126)
Другая связанная сторона		(42 236)	(41 945)
процентов по займам	4123	(76 220)	(13 916)
из них			
Дочерние общества		(76 220)	(13 916)
прочие платежи	4129	(196 341)	0
из них			
Основное общество		(86 141)	
Другая связанная сторона		(110 200)	
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	449 672	9 699 750
в том числе:			
от возврата предоставленных займов	4213	15 409	8 670 500
из них			
Дочерние общества			6 000
Другая связанная сторона		15 409	8 664 500
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	4214	1 794 813	1 029 250
из них			
Дочерние общества		434 202	600 000
Другая связанная сторона		1 346 759	428 958
Дочернее общество			292
Зависимое общество		13 852	
Платежи - всего	4220	(61 774 719)	(11 148 459)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(325)	(54 959)
Дочерние общества		(0)	(54 959)
Другая связанная сторона		(325)	
приобретение акций (долей участия)	4222	(3)	-
Зависимое общество		(3)	
предоставление займов	4223	(61 774 391)	(11 093 500)
из них			
Дочерние общества		(104 000)	0
Другая связанная сторона		(61 670 391)	(11 093 500)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	1 520 000	1 323 500
в том числе:			

получение займов из них Дочерние общества	4311	1 520 000	1 323 500
		1 520 000	1 323 500
Платежи - всего	4320	(1 459 000)	(1 394 500)
в том числе: на уплату дивидендов из них	4322		
погашение займов из них Дочернее общества	4323	(1 459 000)	(1 394 500)
		(1 459 000)	(1 394 500)
Прочие платежи из них Дочернее общества	4329	(21)	-
		(21)	

6.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Наличие и движение дебиторской задолженности представлено в Приложении (Таблицы 5.1.1, 5.1.2).

Дебиторская задолженность по операциям, проведенным со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах, приведена в Приложении (Таблицы 15.1). Расчеты со связанными сторонами проходят строго в рамках заключенных договоров.

По просроченной дебиторской задолженности создан резерв по сомнительным долгам в сумме 14 666 тыс. руб.

На 31.12.2024г. дебиторская задолженность составляет 10 731 875 тыс. руб., которая будет погашена в соответствии с условиями договоров.

По иностранному контрагенту ИКАЭЛ в рамках контракта на оказание услуг по технической поддержке по состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность составила 2 092 тыс. евро (221 976 тыс. руб.). Денежные средства направлены контрагентом в качестве оплаты, но средства заблокированы OFAC в рамках программы США EO 14024 по причине того, что организации, указанные в отчетных документах, находятся под санкциями и включены в список SDN. Со стороны ИКАЭЛ подана заявка на получение лицензии на разблокирование вышеуказанного фонда и оплаты задолженность в адрес АО «Росатом Сервис».

6.8. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности представлено в Приложении (Таблица 5.3).

Кредиторская задолженность по операциям, проведенным со связанными сторонами в 2024 и 2023 годах, приведена в Приложении (Таблицы 15.2). Расчеты со связанными сторонами проходят строго в рамках заключенных договоров.

Просроченной кредиторской задолженности нет.

На 31.12.2024г. кредиторская задолженность составляет 9 801 268 тыс. руб., которая будет погашена в соответствии с условиями договоров.

6.9. Обеспечение обязательств

По состоянию на 31.12.2024г. Общество получило обеспечения на сумму 1 418 286 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. полученные обеспечения составляли 1 000 815 тыс. руб. Информация о полученных обеспечениях представлена в Приложении (Таблицы 8.1, 8.3).

По состоянию на 31.12.2024г. Общество выдало обеспечения на сумму 17 774 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023г. выданные обеспечения составляли 284 329 тыс. руб. Информация о выданных обеспечениях представлена в Приложении (Таблицы 8.1, 8.2).

6.10. Налоги и сборы

Информация по налогам и сборам представлена в Приложении (Таблица 5.5).

6.11. Кредиты и займы

В течение отчетного периода Общество привлекало займы. На конец отчетного периода Общество не погасило займы в размере 323 223 тыс. руб. На конец предыдущего года займы и кредиты составили 259 425 тыс. руб. Информация о движении займов представлена в Приложении (Таблица 14.1.).

В течение отчетного периода Общество начислило проценты по полученным займам в размере 79 017 тыс. руб. Сумма процентов полностью включена в расходы текущего периода, что отражено в Приложении (Таблица 14.3.).

По состоянию на отчетную дату Общество имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в размере 10 000 000 тыс. руб. в виде займа, полученного от АО «Атомэнергопром», который входит в Группу компаний Госкорпорации «Росатом».

6.12. Оценочные обязательства

Общество сформировало оценочные обязательства на 31 декабря 2024 года в размере 312 303 тыс. руб., в том числе:

- резерв на оплату отпускных и страховых взносов с сумм на оплату отпускных составляет 78 936 тыс. руб.;
- резерв на выплату премий по результатам выполнения КПЭ отчетного периода и страховых взносов на выплату премий по результатам выполнения КПЭ составляет 185 213 тыс. руб.
- прочие резервы 48 154 тыс. руб.

Информация об оценочных резервах представлена в Приложении (Таблица 7.2).

6.13. Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль за отчетный период составил 804 809 тыс. руб. Расчет суммы текущего налога на прибыль представлен в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	4 278 870	3 162 551
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	553 848	600 000
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	3 725 022	2 562 551
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	745 004	512 510

Постоянный налоговый расход (доход)	38 181	43 663
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	21 624	56 100
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	21 624	56 100
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	804 809	612 273
Расход (доход) по налогу на прибыль	783 185	556 173
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	52 112	-
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	28 658	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	23 454	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств по состоянию на 31.12.2024 составил 52 112 тыс. руб., начислен налог по контролируемым иностранным компаниям за 2023, что отражено в пересчете по налогу на прибыль за предыдущие периоды в сумме (-251) тыс. руб. Таким образом, по строке 2460 ОФР сумма «Прочее» составляет 51 861 тыс. руб.

В текущем году отражены пересчеты исходящих остатков, в связи с изменением ставки налога на прибыль. С 01.01.2025 года статьей 284 Налогового Кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ) налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25 процентов.

Согласно пунктам 14 и 15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», пересчет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в связи с увеличением ставки налога на прибыль отнесен на финансовый результат 2024 года и составил 23 454 тыс. руб., в том числе:

- пересчет отложенных налоговых активов в сумме 47 968 тыс. руб., отнесен на увеличение счета учета прибылей и убытков;
- пересчет отложенных налоговых обязательств в сумме 24 514 тыс. руб., отнесен в уменьшение счета учета прибылей и убытков.

Корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы составила 28 658 тыс. руб.

Задолженность Организации перед бюджетом по налогу на прибыль по состоянию на 31.12.2024 составила 308 249 тыс. руб., которая будет погашена в первом квартале 2025 года.

6.14. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за 2023 год составила 8 994 696 тыс. руб., а за 2022 год составила 9 964 001 тыс. руб. Выручка от продажи товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице (в тыс. рублей):

Наименование показателя	За 2024 г.		За 2023 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	12 658 231	(9 278 547)	8 944 696	(6 608 337)
в том числе				
Деятельность по обеспечению работоспособности АЭС	6 208 579	(4 736 834)	3 509 133	(2 487 786)
Оптовая торговля	4 202 023	(3 444 243)	3 041 292	(2 531 393)
Обучение для взрослых	2 068 313	(1 003 045)	2 219 845	(1 433 502)
Прочие услуги	179 316	(94 425)	174 426	(155 656)

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

Расходы по обычным видам деятельности за 2024 год составили 10 177 567 тыс. руб., а за 2023 год составили 7 349 749 тыс. руб. Расходы по обычным видам деятельности представлены в Приложении (Таблица 6.1).

6.15. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в отчетном периоде составили 181 751 тыс. руб., а прочие расходы составили 345 832 тыс. руб. Информация о прочих доходах и расходах за отчетный и предшествующий периоды представлена в Приложении (Таблица 11.3).

6.16. Договоры аренды

Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором, предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, сроки полезного использования предметов аренды, неотделимые улучшения предмета аренды представлены в Приложении (Таблицы 29.1, 29.2, 29.3, 29.5).

Заклученные договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем в организации отсутствуют.

Договоры аренды у арендодателя

Финансовая аренда не является основным видом деятельности организации.

Информация о договорах операционной аренды представлена в Приложении (Таблицы 29.7).

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Заклученные договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору в организации отсутствуют.

6.17. Прибыль на акцию

На конец 2024 года уставный капитал АО «Росатом Сервис» составляет 875 303 146 рублей и разделен на 875 303 146 обыкновенных именных акций в бездокументарной форме номинальной стоимостью 1,00 (Один) рубль каждая. Средневзвешенное количество акций по состоянию на 2024 год составило 875 303 146 шт., что и в 2023 году. Уставный капитал полностью оплачен.

Величина базовой прибыли на акцию за 2024 год составляет 4,05 руб., величина базовой прибыли на акцию за 2023 год составляла 2,97 руб.

6.18. Информация по сегментам

В деятельности Общества сегменты не выделяются.

6.19. Информация о связанных сторонах

Общество входит в группу организаций Госкорпорации «Росатом». Контроль осуществляет Акционерное общество "Российский концерн по производству электрической и тепловой энергии на атомных станциях" (96,70%). Косвенный контроль осуществляет головная организация группы – Госкорпорация «Росатом».

Общество раскрывает информацию о связанных сторонах в ограниченном объеме в соответствии с пунктом 16 ПБУ 11/2008, т.к. раскрытие информации в полном объеме приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и ее контрагентов, и связанных с ней сторон.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году и в 2023 году, приведены в Приложении (Таблицы 15.1, 15.2, 15.3, 15.5).

6.20. События после отчетной даты

Дивиденды за отчетный период не объявлялись.

События после отчетной даты отсутствуют, за исключением корректирующего СПОД, связанного с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль (п.6.13 настоящих пояснений).

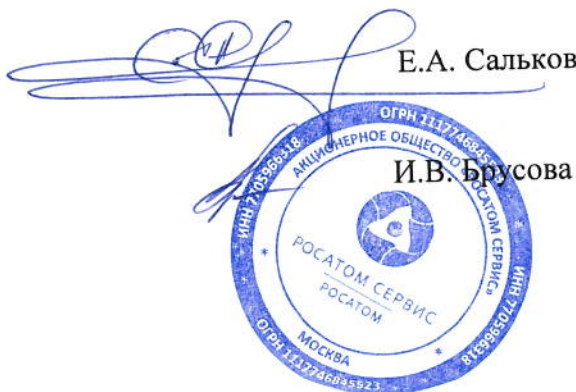
Генеральный директор

Е.А. Сальков

И.о. главного бухгалтера

И.В. Брусова

Дата 28.01.2025г.



ПРИЛОЖЕНИЕ к

ПОЯСНЕНИЯМ к БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «РОСАТОМ СЕРВИС» ЗА 2024 ГОД

Приложение представляет собой табличные пояснения.
Единица измерения – тыс. руб.

3.1. Наличие и движение нематериальных активов

2024

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		Поступило		Выбыло		Обесценение		Итого		Обесценение		Итого	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Прирост (убыток)	Уменьшение на сумму амортизации	Итого	Прирост (убыток)	Уменьшение на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5100	107 062	(33 848)	(3 240)	1 523	141 883	-	(37 127)	-	-	245 765	(69 438)	-
в том числе:													
изобретения, промышленные образцы, патенты и др. ИДМ, базы данных	5101	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5102	7 479	(2 281)	-	-	-	-	(2 144)	-	-	7 479	(4 425)	-
творения элит, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	5103	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дизайны, интеллектуальные микросхемы	5104	213	(81)	-	-	-	-	(66)	-	-	213	(107)	-
средства производства (патенты)	5105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
данные на виде деятельности, результаты исследований и разработок	5106	8 567	(3 125)	-	-	-	-	(2 028)	-	-	8 567	(5 153)	-
данные на пользование изобретениями	5107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
право (лицензия) на использование деятельности с использованием объектов интеллектуальной собственности	5108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	5140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5109	90 803	(28 361)	(3 240)	1 523	141 883	-	(32 929)	-	-	229 446	(69 765)	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года				Изменения за период				На конец периода			
		Поступило		Выбыло		Обесценение		Итого		Обесценение		Итого	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Прирост (убыток)	Уменьшение на сумму амортизации	Итого	Прирост (убыток)	Уменьшение на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5110	75 364	(20 799)	(5 438)	5 438	37 136	-	(18 487)	-	-	107 062	(33 848)	-
в том числе:													
изобретения, промышленные образцы, патенты и др. ИДМ, базы данных	5111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
творения элит, знаки обслуживания, наименования мест происхождения товаров	5113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
дизайны, интеллектуальные микросхемы	5114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
средства производства (патенты)	5115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
данные на виде деятельности, результаты исследований и разработок	5116	8 567	(3 125)	-	-	-	-	(3 125)	-	-	8 567	(5 153)	-
данные на пользование изобретениями	5117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
право (лицензия) на использование деятельности с использованием объектов интеллектуальной собственности	5118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	5140	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5119	75 364	(20 799)	(5 438)	5 438	37 136	-	(18 487)	-	-	90 803	(28 361)	-

1.2. Наличие и движение нематериальных активов, созданных самой организацией

2024

Наименование показателя	Код	Изменения за период					На конец периода			
		На начало года		Выбыло			Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Принято (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость
Нематериальные активы, созданные самой организацией - всего	5120	29 459	(7 878)	-	-	-	(5 380)	-	-	29 459
в том числе:										(13 186)
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5121	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товарные знаки, патенты на изобретения	5123	-	-	-	-	-	-	-	-	-
секреты производства (ноу-хау)	5124	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	5125	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5126	29 459	(7 878)	-	-	-	(5 380)	-	-	29 459

2023

Наименование показателя	Код	Изменения за период					На конец периода			
		На начало года		Выбыло			Обесценение		На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Начислено амортизации	Принято (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость
Нематериальные активы, созданные самой организацией - всего	5120	29 459	(2 600)	-	-	-	(5 278)	-	-	29 459
в том числе:										(7 878)
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5121	-	-	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-	-	-	-	-	-	-
товарные знаки, патенты на изобретения	5123	-	-	-	-	-	-	-	-	-
секреты производства (ноу-хау)	5124	-	-	-	-	-	-	-	-	-
результаты исследований и разработок	5125	-	-	-	-	-	-	-	-	-
прочие	5126	29 459	(2 600)	-	-	-	(5 278)	-	-	29 459

1.3. Балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов

Наименование показателя	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы, всего	176 255	73 214
в том числе:		
амортизируемые нематериальные активы	176 255	73 214
в том числе созданные самой организацией	16 273	21 580
неамортизируемые нематериальные активы	-	-
в том числе созданные самой организацией	-	-

1.4. Элементы амортизации объектов нематериальных активов

2024

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	176 255	X	X	
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели				
программы для ЭВМ, базы данных	3 054	2-5	линейный	
товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	105	5-15	линейный	
топология интегральных микросхем				
секреты производства («ноу-хау»)				
лицензии на виды деятельности, разрешения (кроме лицензий на пользование недрами)	3 415	3-5	линейный	
лицензии на пользование недрами				
право (лицензия) на осуществление деятельности с использованием объекта концессионного соглашения				
результаты исследований и разработок				
прочие	169 681	2-8, 16	линейный	

1.5. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	5180	112 123	-	83 590	-	(141 883)	-	53 830	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5181	112 123	-	83 590	-	(141 883)	-	53 830	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	5182	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5160	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51800	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51801	-	-	-	-	-	-	-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	51802	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51600	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период				На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве нематериальных активов или увеличена стоимость	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты	5190	42 755	-	90 245	-	(20 877)	-	112 123	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5191	42 755	-	90 245	-	(20 877)	-	112 123	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	5192	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5170	-	-	-	-	-	-	-	-
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	51900	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51901	-	-	-	-	-	-	-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	51902	-	-	-	-	-	-	-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51700	-	-	-	-	-	-	-	-

2024

2023

2023

[illegible]

2.2. Незавершенные капитальные вложения в объекты основных средств

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	74		2 605	(74)	(2 605)		
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241							
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245							
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246							

2023

Наименование показателя	Код	На начало года	Накопленное обесценение	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250			16 522		(16 448)	74	
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251							
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245							
в том числе:								
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания инвестиционной недвижимости	5246							

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

Наименование показателя	Код	за 2024 г.	за 2023 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	74	640
в том числе:			
Здания	5261	74	640
Сооружения и передаточные устройства	5262		
Машины и оборудование	5263		
Транспортные средства	5264		
Земельные участки и объекты природопользования	5266		
Другие виды основных средств	5265		
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:			
Здания	5271		
Сооружения и передаточные устройства	5272		
Машины и оборудование	5273		
Транспортные средства	5274		
Земельные участки и объекты природопользования	5276		
Другие виды основных средств	8275		

2.8. Наличие и движение арендованных основных средств

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	486 235	1 822	(467 399)	20 658
в том числе:				
Здания	470 176	1 822	(464 521)	7 477
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	9 279	-	(1 118)	8 161
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	6 780	-	(1 760)	5 020

2023				
Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего	498 551	38 979	(51 295)	486 235
в том числе:				
Здания	497 938	13 450	(41 212)	470 176
Сооружения и передаточные устройства				
Машины и оборудование				
Транспортные средства	613	14 423	(5 757)	9 279
Земельные участки и объекты природопользования				
Другие виды основных средств		11 106	(4 326)	6 780

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		допечение первоначальной стоимости до номинальной	текущей рыночной стоимости (убыток от обесценивания)	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 *
Долгосрочные - всего	5301	986 384	-	29 444	-	-	-	-	-	1 015 828	-
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	986 384	-	29 444	-	-	-	-	-	1 015 828	-
"Иностранцы" в дочерние общества	530111	939 354	-	-	-	-	-	-	-	939 354	-
"Иностранцы" в зависимые общества	530112	47 030	-	15 173	-	-	-	-	-	62 203	-
Давности в другие организации	530113	-	-	14 271	-	-	-	-	-	14 271	-
Краткосрочные - всего	5305	6 249 400	-	18 715 050	(15 670 450)	-	-	-	-	9 294 000	-
в том числе:											
Приобретенные займы	53053	6 249 400	-	18 715 050	(15 670 450)	-	-	-	-	9 294 000	-
Прочие	53054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - всего	5308	7 235 784	-	18 744 494	(15 670 450)	-	-	-	-	10 309 828	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период							На конец периода		
				поступило	выбыло (погашено)		доведение переменной части до стоимости номинальной	текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	изменения первоначально и стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты	перевод Долгосрочные/ Краткосрочные			
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка				первоначальная и стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5311		986 384	-	-	-	-	-	-	-	-	986 384	-
в том числе:													
Выданы в уставные (складочные) капиталы других организаций:	53111		986 384	-	-	-	-	-	-	-	-	986 384	-
Инвестиции в дочерние общества	531111		939 354	-	-	-	-	-	-	-	-	939 354	-
Инвестиции в зависимые общества	531112		47 030	-	-	-	-	-	-	-	-	47 030	-
Краткосрочные - всего	5315		3 612 800	-	11 526 090	(8 859 490)	-	-	-	-	-	6 249 400	-
в том числе:													
Предоставленные займы	53151		3 612 800	-	11 526 090	(8 859 490)	-	-	-	-	-	6 249 400	-
Прочие	53154		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения - итого	5310		4 599 184	-	11 526 090	(8 859 490)	-	-	-	-	-	7 215 784	-

4.1. Наличие и движение запасов

2024

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости			себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	5400	1 288 850	-	-	9 614 689	(9 591 876)	-	-	1 312 163
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	84 115	-	-	58 919	(18 337)	-	-	83 682
затраты в незавершенном производстве	5402	1 097 560	-	-	6 336 412	(6 625 230)	-	-	781 952
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	76 148	-	-	3 219 358	(2 019 188)	-	-	374 091
товары отгруженные	5404	30 727	-	-	-	(928 321)	-	-	72 438
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	-

2023

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода	
		На начало года		величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (выдачей)
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости			себестоимость	резерв под снижение стоимости		
Запасы - всего	5420	1 021 665	-	-	7 156 634	(6 889 749)	-	-	1 288 550
в том числе:									
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	13 695	-	-	197 891	(12 951)	-	-	84 115
затраты в незавершенном производстве	5422	992 732	-	-	4 841 648	(4 836 988)	-	-	1 097 560
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	1 532	-	-	2 117 095	(1 663 130)	-	-	76 148
товары отгруженные	5424	13 706	-	-	-	(376 680)	-	-	30 727
прочие запасы и затраты	5425	-	-	-	-	-	-	-	-

5.1.1. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность, показанная во внеоборотных активах, всего	5501	561 839	-	-	-	-	453 442	-
в том числе:	5502	7 227	-	-	-	-	827	-
Имущественные активы								
в том числе:								
долгосрочные								
авансы выданные поставщикам НМА	55021	7 227	-	-	-	-	827	-
Прочие внеоборотные активы	5505	554 603	-	-	-	-	452 615	-
в том числе:								
долгосрочные								
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) нематериальных активов	55051	-	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55052	-	-	-	-	-	70 335	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55053	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	55054	430 837	-	-	-	-	30 044	-
краткосрочные								
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) материальных активов	55056	-	-	-	-	-	332 236	-

Наименование показателя	Код	На начало года		создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	На конец периода	
		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	5521	156 735	-	-	-	561 839	-
в том числе:	5522	7 057	-	-	-	7 227	-
Имущественные активы							
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданы поставщикам НМА	55221	7 057	-	-	-	554 603	-
Прочие внеоборотные активы	5525	129 678	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы выданы поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) нематериальных активов	55251	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55252	-	-	-	-	-	-
авансы выданы прочим поставщикам и подрядчикам	55253	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	55254	7 110	-	-	-	430 837	-
краткосрочные							
авансы выданы поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) материальных активов	55256	122 568	-	-	-	123 766	-

5.1.2 Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период			На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по	восстановление резерва	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	8 461 647	(14 666)	-	-	-	10 293 907	(14 666)
в том числе:								
покупатели и заказчики	5511	4 648 334	-	-	-	-	4 946 411	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	3 206 070	(14 666)	-	-	-	3 112 925	(14 666)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	607 243	-	-	-	-	2 234 571	-
чистая стоимость инвестиций в аренду	5516	-	-	-	-	-	-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		На конец периода			
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по восстановлению резерва	На конец периода	
						учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	8 851 091	(14 666)	-	-	8 461 647	(14 666)
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	6 964 691	-	-	-	4 648 334	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	1 127 367	(14 666)	-	-	3 206 070	(14 666)
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533	-	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5535	759 033	-	-	-	607 243	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие кредиторской задолженности

2024

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность -	5551	1 443 858	689 495
всего			
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	2 210	13 327
авансы полученные всего	5553	1 438 580	547 354
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531		
задолженность перед персоналом организации	5554		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555		
задолженность по налогам и сборам	5556		
прочие кредиторы	5557	11	128 814
обязательство по аренде	55571	3 057	
Краткосрочная кредиторская задолженность -	5560	6 321 323	9 111 773
всего			
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	2 722 468	3 907 262
авансы полученные всего	5562	3 129 104	4 340 871
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621		
задолженность перед персоналом организации	5563	7 022	12 748
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	31 791	41 359
задолженность по налогам и сборам	5565	359 223	669 114
прочие кредиторы	5566	19 221	94 925
обязательство по аренде	55661	52 494	45 494
Итого	5567	6 321 323	9 111 773

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	1 478 799	1 443 858
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	202	2 210
авансы полученные всего	5573	1 429 321	1 438 580
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	5573.1		
задолженность перед персоналом организации	5574	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575	-	
задолженность по налогам и сборам	5576	-	
прочие кредиторы	5577	-	11
обязательство по аренде	5577.1	49 276	3 057
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	5 861 716	6 321 323
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	4 243 315	2 722 468
авансы полученные всего	5582	1 426 333	3 129 104
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	5582.1		
задолженность перед персоналом организации	5583	4 620	7 022
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	19 953	31 791
задолженность по налогам и сборам	5585	88 814	359 223
прочие кредиторы	5586	6 276	19 221
обязательство по аренде	5586.1	72 405	52 494
Итого	5587	7 340 515	6 321 323

5.5. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено *	Уплачено **	Начислено *	Уплачено **
Всего налоги и сборы:	939 880	(970 308)	723 404	(291 700)
в том числе:				
Федеральный бюджет - всего	(647 804)	95	(268 689)	(32 374)
НДС	(878 065)		(484 027)	
Налог на прибыль, в т.ч.	120 721		82 482	
за текущий год	120 721		91 841	
зачет налога, уплаченного в		(87 726)		(46 200)
иностранный бюджет				
НДФЛ	107 393			
прочие, в т.ч.	2 147	95	100 517	
Налог на прибыль от КИК	251		32 339	(32 374)
Налог на прибыль, уплаченный с				
полученных дивидендов	1 801		32 304	(32 304)
Бюджеты субъектов Российской				
Федерации - всего	684 115	-	437 959	-
Налог на прибыль	684 088		437 814	
Налог на имущество	684 088		520 432	
Транспортный налог	27		145	
прочие				
Местные бюджеты - всего				
Земельный налог	-	-	-	-
прочие				
Налог на прибыль участника				
КГН				
Налог на прибыль в	71 880	(203 454)	14 201	(39 670)
иностранный бюджет				
Прочие налоги в иностранный	535 844	(471 597)	305 759	(207 259)
бюджет				(30)
Прочие взносы				
Страховые взносы во	295 845	(1 487)	234 174	(1 170)
внебюджетные фонды				

В графе уплачено 2024 г. всего налоги и взносы ЕНС -293 865 тыс. руб.

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

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

6.1. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	3 809 540	2 221 859
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	-	2
Расходы на оплату труда	1 302 097	1 023 564
Отчисления на социальные нужды	310 106	236 762
Амортизация	47 381	21 937
Амортизация ИПА	65 274	69 049
Отраслевые резервы	-	-
Прочие затраты	471 880	355 333
Консультационные услуги, прочие	159 470	209 575
Обучение специалистов заказчика	965 732	1 408 810
Сопровождение и поддержка программного обеспечения	67 119	64 901
Итого по элементам затрат	7 198 599	5 611 790
Приобретение товаров для перепродажи	3 219 359	2 117 095
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(24 920)	(198 142)
незавершенного производства, всего	315 608	(104 828)
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов		
готовой продукции и товаров для перепродажи	(298 817)	(76 294)
остатков товаров отгруженных	(41 711)	(17 020)
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-]	(215 471)	(180 994)
Итого расходы по обычным видам деятельности	10 177 567	7 349 749

7.2. Краткосрочные оценочные обязательства

2024

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	291 705	489 438	-	(440 325)	(28 515)	-	312 303
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	170 091	334 850	-	(291 213)	(28 515)	-	185 213
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	76 278	106 434	-	(103 776)	-	-	78 936
Прочие оценочные обязательства	45 336	48 154	-	(45 336)	-	-	48 154

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	307 854	441 028	-	(368 042)	(89 135)	-	291 705
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	224 522	295 303	-	(260 599)	(89 135)	-	170 091
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	83 332	100 389	-	(107 443)	-	-	76 278
Прочие оценочные обязательства	-	45 336	-	-	-	-	45 336

8.1 Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	1 418 286	1 000 814	670 790
в том числе:				
зalog	5801	650	269 301	167 050
поручительство	5802	1 417 636	708 170	480 397
банковская гарантия		-	23 343	23 343
Выданные - всего	5810	17 774	284 329	602 361
в том числе:				
зalog	5811			
поручительство	5812	17 774	284 329	602 361

8.2. Выданные поручительства

Наименование организаций, за которые выданы поручительства	Характер обязательств, по которым выданы поручительства	Срок действия поручительства	Характер отношений с организацией	Сумма поручительства по состоянию		
				на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Госкорпорация "Росатом"	Исполнение договора	14.04.2023				2 850
Госкорпорация "Росатом"	Исполнение договора	28.02.2026		17 774	15 678	12 295
АО "Атомэнергпром"	Исполнение договора	28.01.2023				396 062
АО "Атомэнергпром"	Исполнение договора	28.01.2023				61 200
АО "Атомэнергпром"	Исполнение договора	30.04.2023				35 517
АО "Атомэнергпром"	Исполнение договора	28.01.2023				94 437
ПАО "МОСКОВСКИЙ КРЕДИТНЫЙ БАНК"	Исполнение договора	15.02.2024			268 651	
Итого				17 774	284 329	602 361

8.3. Полученные поручительства (гарантии)

Организация-поручитель	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
БАНК "ВБРР" (АО)	09132957-ДКий-19 от 13.09.2019 (исполнение, 309/2657-Д)	31.10.2024	0	23 343	23 343
ООО "АИМ"	Договор залога исключительных прав на РИД № 309/4631-Д от 21.12.2021 г.	16.05.2025	650	650	650
ООО "АИМ"	Договор залога доли №309/6131- Д от 14.06.2023	15.02.2024	0	263 278	0
ООО "АИМ"	Договор залога доли №309/6132- Д от 14.06.2023	15.02.2024	0	5 373	0
АО "Атомэнерготром"	5/14243-Д/309/2823-Д от 08.10.2019г.	14.02.2025	105 765	93 340	73 201
АО "Атомэнерготром"	5/19683-Д/309/4315-Д от 07.09.2021 г.	28.02.2026	2 413	2 413	3 059
АО "Атомэнерготром"	5/20385-Д/309/4507-Д от 23.11.2021г.	28.02.2025	1 576	1 390	1 009
АО "Атомэнерготром"	5/20266-Д/309/4454-Д от 15.11.2021г.	25.07.2024	0	7 011	19 678
АО "Атомэнерготром"	5/20770-Д/309/4645-Д от 11.01.2022 г.	29.02.2028	386 013	273 762	109 110
АО "Атомэнерготром"	5/22582-Д/309/5233-Д от 29.08.2022 г.	29.02.2028	53 637	111 079	87 731
АО "Атомэнерготром"	5/23294-Д/309/5556-Д от 02.12.2022 г.	30.09.2024	0	24 193	18 973
АО "Атомэнерготром"	5/23537-Д/309/5542-Д от 02.12.2022 г. (ВНИИ 309/5230- Д исполнение)	02.12.2022- 22.06.2025	71	67	51
АО "Атомэнерготром"	5/23179-Д/309/5437-Д от 01.11.2022 г. Возврат аванса	01.11.2022- 07.04.2028	149 367	174 300	0
АО "Атомэнерготром"	5/24688-Д_309/5945-Д от 17.04.2023 г. Возврат аванса	17.04.2023- 22.12.2024	0	823	0

АО "Атомэнергпром"	Договор № 309/6641-Д_5/27113-Д от 13.12.2023 (основ договор 309/6465-Д)_исполнение	13.12.2023-29.02.2024	0	14 853	0
АО "Атомэнергпром"	Договор № 309/5619-Д/5/24042-Д от 16.01.2023 г. Возврат аванса	01.05.2028	5 264	4 939	0
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2920_309/4649-Д от 28.12.2021 (1%)	16.02.2023	0	0	1 020
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2921_309/4650-Д от 28.12.2021 (1%)	16.02.2023	0	0	179
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2922_309/4651-Д от 28.12.2021 (1%)	16.02.2023	0	0	1 574
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2923_309/4652-Д от 28.12.2021 (9%)	16.02.2023	0	0	9 180
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2924_309/4653-Д от 28.12.2021 (9%)	16.02.2023	0	0	1 614
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2925_309/4654-Д от 28.12.2021 (9%)	16.02.2023	0	0	14 166
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2926_309/4655-Д от 28.12.2021 (50%)	16.02.2023	0	0	51 000
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2927_309/4656-Д от 28.12.2021 (50%)	16.02.2023	0	0	8 969
ООО "АИМ"	Договор залога акций_2928_309/4657-Д от 28.12.2021 (50%)	16.02.2023	0	0	78 698
АО "Атомэнергпром"	Договор гарантии 5/21635-Д/309/4844-Д от 18.04.2022г. (ДЖЭГ)	29.01.2023	0	0	14 900
АО "Атомэнергпром"	5/22727-Д/309/5317-Д от 19.09.2022 г.	01.03.2023	0	0	55 909
АО "Атомэнергпром"	5/19985-Д/309/4366-Д от 14.10.2021г.	13.02.2023	0	0	87 398
АО "Атомэнергпром"	5/18180-Д/309/3782-Д от 15.03.2021г.	01.03.2023	0	0	4 881
АО "Атомэнергпром"	5/19619-Д/309/4281-Д от 26.04.2021 г.	12.01.2023	0	0	1 402
АО "Атомэнергпром"	5/11339-Д/309/2136-Д от 22.08.2018г.	31.01.2023	0	0	771

АО "Атомэнергпром"	5/11546-Д/309/2158-Д от 12.09.2018г.	31.01.2023	0	0	2 324
АО "Атомэнергпром"	5/33089-Д_309/7845-Д от 04.12.2024 г.(АЭР 309/7399- Д аванс)	14.12.2025	26 621	0	0
АО "Атомэнергпром"	5/33090-Д_309/7846-Д от 04.12.2024 г.(АЭР 309/7399- Д исполнение)	14.12.2025	8 986	0	0
АО "Атомэнергпром"	309/5621-Д/5/24201-Д от 31.01.2023 г.	01.05.2029	197 250	0	0
АО "Атомэнергпром"	5/31171-Д-1/309/7065-Д от 16.05.2024 г. (Атомэнергоремонт)	01.05.2028	450 802	0	0
АО "Атомэнергпром"	Договор №309/6756-Д_5/27727- Д от07.02.2024г.	01.03.2025	22 152	0	0
АО "Атомэнергпром"	5/31350-Д-1/309/7066-Д от 03.06.2024 г. (Атомэнергоремонт)	10.01.2025	7 719	0	0
Итого			1 418 286	1 000 814	670 790

8.5 Имущество, полученное в залог

Вид имущества, полученного в залог	Характер обязательства, под которое получено обеспечение	на 31 декабря 2024 г.			на 31 декабря 2023 г.			на 31 декабря 2022 г.		
		Сумма обязательства, под которое выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 31 декабря 2024 г.	Сумма обязательства, под которое выдано	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 31 декабря 2023 г.	Сумма обязательства, под которые выдано обеспечение	Залоговая стоимость	Балансовая оценка имущества на 31 декабря 2022 г.
Результаты интеллектуальной деятельности	залог	166 400	650	650	166 400	650	650	166 400	650	650
Акции	залог				268 651	268 651	268 651			
Итого:		166 400	650	650	435 051	269 301	269 301	166 400	650	650

11.1. Доходы и расходы по обычным видам

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг
Всего	12 658 231	(9 278 547)	8 944 696	(6 608 337)
в том числе				
Обучение для взрослых и прочие	2 068 313	(1 003 045)	2 219 845	(1 433 502)
Деятельность по обеспечению работоспособности АЭС	6 208 579	(4 736 834)	3 509 133	(2 487 786)
Оптовая торговля материалами, машинами, оборудованием	4 202 023	(3 444 243)	3 041 292	(2 531 393)
Прочие услуги	179 316	(94 425)	174 426	(155 656)
Прочая продукция , работы, услуги				

11.3. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
Прочая реализация	3 533	-	3 251	-
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лицензия)	2 983	-	2 832	-
Доходы Арендатора от переоценки обязательств по аренде	550	-	419	-
Начисление (восстановление) резервов	35 010	-	89 135	-
Продажа иностранной валюты	-	(42 595)	-	(45 318)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	135 906	-	779 491	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	135 906	-	779 491	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	-	-	112	-
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	(922)	-	(72 750)
Ликвидация выволимых из эксплуатации объектов ОС	-	-	-	-
Услуги кредитных организаций	-	(10 306)	-	(5 991)
Доходы (расходы) в виде неустойки в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств	3 563	-	17 263	(11 249)
Доходы (Убытки) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	-	(29 845)	110	(102 327)
Затраты на аннулирование производственных заказов	-	(185 870)	-	(150 840)
Списание дебиторской задолженности, под которую не сформирован резерв по сомнительной задолженности	3 739	(64 649)	-	-
Прочие доходы (расходы)**	-	-	3 185	(8 308)
Списание РБП	-	-	-	(32 038)
Расходы по получению поручительства	-	(11 645)	-	(11 731)
Итого	181 751	(345 832)	897 547	(440 552)

13.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	4 278 870	3 162 551
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	553 849	600 000
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	3 725 022	2 562 551
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	745 004	512 510
Постоянный налоговый расход (доход)	38 181	43 663
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	21 624	56 100
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде		
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	21 624	56 100
Расход (доход) по налогу на прибыль	804 809	612 273
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	783 185	556 173
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	52 112	
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	28 658	
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	23 454	

14.1. Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам

Виды заемных средств	Валюта	Срок погашения (год)	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2022 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Курсовая разница	Задолженность на 31 декабря 2024 г.
Обеспеченные кредиты														
Необеспеченные кредиты														
Займы полученные	RUB	2023	6,08-14,57	330 571	1 064 500	13 346	(1 408 417)							
Займы полученные	RUB	2024	14,7-21,35		259 000	425			259 425	1 200 000	75 794	(1 535 219)		
Займы полученные	RUB	2025	20,4-20,92							320 000	3 223			323 223
Долговые обязательства														
Облигации														
Вексели														
Итого				330 571	1 323 500	13 771	(1 408 417)		259 425	1 520 000	79 017	(1 535 219)		323 223

14.3. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	79 017	13 771
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	79 017	13 771
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма процентов, включаемых в стоимость инвестиционного актива по займам, взятым на цели приобретения (сооружения) инвестиционного актива		
Сумма включенных в стоимость инвестиционного актива процентов по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		
Сумма дохода от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива		

15.1. Доходные операции и saldo расчетов с компаниями

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Реорганизация	Сaldo 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
Продажа товаров	228 361	(5 167 442)	4 376 510	-	(562 571)	-	-	денежная
Другие связанные стороны	228 361	(5 167 442)	4 376 510	-	(562 571)	-	-	денежная
Оказание услуг, работ	(1 664 851)	(6 197 942)	6 360 913	-	(501 880)	-	-	денежная
Дочерние общества	39 377	(87 048)	56 233	-	8 562	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	40	(85)	45	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	(1 704 268)	(5 110 809)	6 304 635	-	(510 442)	-	-	денежная
Прочие доходы	5 546	(569 504)	571 528	-	7 570	-	-	денежная
Дочерние общества	956	(519 180)	519 285	-	1 061	-	-	денежная
Другие связанные стороны	4 590	(50 324)	52 243	-	6 509	-	-	денежная
Итого	(1 430 944)	(10 934 888)	11 308 951	-	(1 056 881)	-	-	денежная

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сaldo расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Реорганизация	Сaldo 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
Продажа товаров	124 485	(1 110 276)	1 214 152	-	228 361	-	-	денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	денежная
Зависимые общества	7 321	(52 699)	45 378	-	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	117 164	(1 057 577)	1 168 774	-	228 361	-	-	денежная
Оказание услуг, работ	(941 008)	(6 366 373)	5 642 531	-	(1 664 850)	-	-	денежная
Дочерние общества	11 241	(45 928)	74 064	-	39 377	-	-	денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	40	-	40	-	-	денежная
Другие связанные стороны	(952 249)	(6 320 445)	5 568 427	-	(1 704 267)	-	-	денежная
Прочие доходы	2 991	(605 659)	603 624	-	956	-	-	денежная
Дочерние общества	39	(602 594)	603 511	-	956	-	-	денежная
Другие связанные стороны	2 952	(3 065)	113	-	-	-	-	денежная
Итого	(813 532)	(8 082 308)	7 460 307	-	(1 430 944)	-	-	денежная

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

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Реорганизация	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, истребленных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров								денежная
Другие связанные стороны	(574 427)	2 074 175	(1 821 460)		(321 712)			денежная
Приобретение услуг, работ	(574 427)	2 074 175	(1 821 460)		(321 712)			денежная
Доверенные общества	(136 129)	6 966 630	(6 434 948)		395 653			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	(122 939)	1 038 861	(1 660 282)		(744 360)			денежная
Другие связанные стороны	5 058	12 589	(1 733)		5 914			денежная
Прочие расходы	(18 248)	5 915 180	(4 762 833)		1 134 099			денежная
Доверенные общества	107 564	11 433	(13 230)		105 767			денежная
Другие связанные стороны	(936)	10 940	(11 341)		(1 337)			денежная
Итого	108 500	493	(1 889)		107 104			денежная
	(602 993)	9 052 238	(8 269 538)		179 707			денежная

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	Выплата	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, истребленных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Приобретение товаров								денежная
Доверенные общества	658 511	2 215 037	(3 447 975)		(574 427)			денежная
Другие связанные стороны	69 220	32 522	(101 742)		(0)			денежная
Приобретение услуг, работ	589 291	2 182 515	(3 346 235)		(574 427)			денежная
Доверенные общества	905 687	4 653 758	(5 895 575)		(136 130)			денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	502 370	1 225 239	(1 850 543)		(122 939)			денежная
Другие связанные стороны	989	6 475	(2 406)		5 058			денежная
Прочие расходы	407 328	3 422 044	(3 842 621)		(18 249)			денежная
Доверенные общества	108 396	3 210	(4 042)		107 564			денежная
Другие связанные стороны	-	1 353	(2 289)		(936)			денежная
Итого	1 672 594	6 872 006	(9 147 593)		(602 993)			денежная

15.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2024

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, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	259 425	1 599 017	(1 535 219)	323 223	-	-	денежная
Дочерние общества	259 425	1 599 017	(1 535 219)	323 223	-	-	денежная
Займы выданные	6 299 480	(17 023 032)	20 158 336	9 434 774	-	-	денежная
Дочерние общества	-	(8 444)	114 092	105 648	-	-	денежная
Зависимые общества	240 764	(263 071)	22 307	-	-	-	денежная
Другие связанные стороны	6 058 716	(16 751 517)	20 021 927	9 329 126	-	-	денежная
Итого	6 558 905	(15 424 015)	18 623 107	9 757 997	-	-	денежная

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, нерезальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	Форма расчетов
Займы полученные	330 571	1 337 271	(1 408 417)	259 425	-	-	денежная
Дочерние общества	330 571	1 337 271	(1 408 417)	259 425	-	-	денежная
Займы выданные	3 621 860	(9 340 468)	12 018 088	6 299 480	-	-	денежная
Дочерние общества	6 048	(56 623)	50 575	-	-	-	денежная
Зависимые общества	26 947	(190 387)	404 204	240 764	-	-	денежная
Другие связанные стороны	3 588 865	(9 093 458)	11 563 309	6 058 716	-	-	денежная
Итого	3 952 431	(8 003 197)	16 609 671	6 558 905	-	-	денежная

15.5. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	160 937	175 451
Заработная плата и премии	134 863	147 177
Страховые взносы во внебюджетные фонды	24 589	26 114
Добровольное медицинское страхование	647	722
Прочие платежи в пользу сотрудников	838	1 438
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности		
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе		
Иные долгосрочные вознаграждения		

27.1. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	894 163	236 872	337 049
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	894 163	236 872	337 049
в том числе:			
Денежные средства	365 204	124 283	109 292
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	528 959	112 589	227 757

29.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

2024

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	1-3
Сооружения и передаточные устройства	
Машины и оборудование	
Транспортные средства	1
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	
Другие виды основных средств	
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	
Здания	
Другие виды основных средств	

29.5. Неотделимые улучшения предмета аренды, некомпенсируемые арендодателем

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Неотделимые улучшения предмета аренды (основные средства без учета инвестиционной недвижимости), всего		
в том числе:		
Здания	74	640
Сооружения и передаточные устройства		
Машины и оборудование		
Транспортные средства		
Земельные участки и объекты природопользования		
Другие виды основных средств		
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего		
в том числе:		
Здания		

29.7. Доходы арендодателя от операционной аренды

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
2983	2832		

Генеральный директор  Е.А Сальков

И.о.главного бухгалтера  И.В. Брусова



Дата: 28.01.2025