МЦОУ
Международный центр
по обогащению урана

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Международный центр по обогащению урана» за 2024 год

1. Краткая характеристика деятельности предприятия

1.1. Общая информация

Полное фирменное наименование: Акционерное общество «Международный центр по обогащению урана».
Сокращенное наименование: АО «МЦОУ».
Полное фирменное наименование Общества на английском языке: Joint stock company «International Uranium Enrichment Centre».
Сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: JSC «IUEC».
Юридический и почтовый адрес: 665814, Иркутская область, г. Ангарск, Южный массив (территория), 2-й квартал, строение 100, помещения 119,155.
Телефон: 8 (39-55) 59-17-29.
Дата государственной регистрации Общества: 05 сентября 2007 года.
Основной государственный регистрационный номер: 1073801006982.

Свидетельство о государственной регистрации серия 38 №002365389 выдано Инспекцией ФНС по г. Ангарску Иркутской области.

Идентификационный номер налогоплательщика: 3801091245.
Аудитор Общества:
Общество проводит инициативный аудит.
Аудитором Общества на 2024 год является ООО «Пачоли», утвержденное Советом директоров АО «МЦОУ», протокол от 26.05.2024 № 4-2024.

Дочерние и зависимые общества, филиалы и представительства

Дочерних и зависимых обществ у АО «МЦОУ» нет.

Общество имеет филиал, не выделенный на отдельный баланс.
Полное наименование: Московский филиал Акционерного общества «Международный центр по обогащению урана».
Сокращенное наименование: Филиал «МЦОУ-Москва».
Юридический адрес: 115184, г. Москва, ул. Озерковская набережная, д. 28, стр.3.
Положение о Московском филиале утверждено решением Совета директоров от 15.08.2008.

Лицензии

В 2024 года Общество осуществляло деятельность на основании следующих лицензий:

1. Лицензия Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору на обращение с ядерными материалами и радиоактивными веществами № ГН-05-115-4143 от 07 декабря 2021 года, сроком действия до 07 декабря 2026 года.

2. Лицензия ФСБ России на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия ГТ № 0129576 от 22 августа 2023 года, сроком действия до 22 августа 2028 года.

3. Лицензия ФСБ России на осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, серия ГТ № 0141633 от 09 ноября 2023 года, сроком действия до 22 августа 2028 года.

1.2. Основные виды деятельности

Основные виды деятельности в соответствии с п.2.2. Устава Общества:

- предоставление услуг по обогащению урана;
- осуществление экспортных, импортных и иных операций, не ограниченных номенклатурой товаров и услуг, в соответствии с действующим законодательством и заключенными Обществом соглашениями, и контрактами, в том числе экспорт и импорт ядерных материалов и радиоактивных веществ;
- обращение, в том числе использование, хранение и транспортировка ядерных материалов, радиоактивных веществ и изделий на их основе;
- учет и контроль ядерных материалов, радиоактивных веществ, изделий на их основе и радиоактивных отходов.

1.3. Акционерный капитал

Информация об акционерах

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре, в том числе количество акционеров, внесенных в список акционеров, имеющих право на участие в годовом общем собрании АО «МЦОУ» - 4 (четыре).

Доля государства (муниципального образования) в уставном капитале Общества и наличие специального права (золотой акции) - отсутствует.

Реестр акционеров ведется специализированной компанией Акционерное общество «Независимая регистрационная компания Р.О.С.Т.»

1.4. Персонал организации

Среднесписочная численность работников АО «МЦОУ» в 2024 году составила – 12 человек. За предыдущий отчетный период (2023 год) – 12 человек.

Затраты на оплату труда сотрудников в 2024 году составили 28 167 тыс. руб., в том числе:

- затраты на оплату труда основного управленческого персонала 13 980 тыс. руб.;
- затраты на оплату труда сотрудников, финансируемые ГК «Росатом» для целей применения гарантий МАГАТЭ 4 030 тыс. руб.

Сумма начисленных страховых взносов с заработной платы сотрудников в 2024 году составила 6 844,0 тыс. руб.

Сумма начисленных взносов по страхованию от несчастных случаев на производстве с заработной платы составила 141,0 тыс. руб.

В 2012 году был заключен договор негосударственного пенсионного обеспечения работников. За 2024 год на счета сотрудников перечислена сумма 247 тыс. руб. На долю основного управленческого персонала приходится 99 тыс. руб.

1.5. Корпоративное управление

Совет директоров

Персональный состав Совета директоров, действующий с 30.06.2023 по 08.09.2024, утвержден протоколом ГОСА от 30.06.2023 № Б/Н в количестве 7 (семи) человек.

Персональный состав Совета директоров, действующий с 09.09.2024 по 31.12.2024, утвержден протоколом ГОСА от 09.09.2024 № Б/Н в количестве 7 (семи) человек.

Члены Совета директоров АО «МЦОУ» акциями Общества не владеют.

Вознаграждения членам Совета директоров в 2024 году не выплачивались.

Единоличный исполнительный орган

Генеральный директор АО «МЦОУ» - Ефремов Глеб Вячеславович

Ефремов Г.В. был назначен на должность генерального директора 14 ноября 2016 года решением Общего собрания акционеров АО «МЦОУ» (протокол №7-2016 от 14.11.2016 года) сроком на 3 (три года). 14.11.2019 года с Ефремовым Г.В. трудовой договор продлен на новый 3 (летний) срок решением Общего собрания акционеров (протокол № 3-2019 от 15.11.2019). 15.11.2022 года договор был продлен на новый 3 (летний) срок решением Общего собрания акционеров (протокол № 3-2022 от 14.11.2022 года).

Ревизионная комиссия

Ревизионная комиссия Общества на 31.12.2024 состоит из пяти человек (протокол ГОСА № Б/Н от 28.06.2024).

2. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

Бухгалтерский учет организации ведет бухгалтерская служба, как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

В Организации учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта 1С Бухгалтерия.

Инвентарные карточки учета основных средств и нематериальных активов составляются на машинных носителях информации и распечатываются на бумажных носителях в конце отчетного года.

Бухгалтерский учет в обособленном подразделении (филиале) организации:

- филиал не выделяется на отдельный баланс;
- не имеет отдельного банковского счета;
- самостоятельно не ведет бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы, оформленные в обособленном подразделении (филиале), передаются в бухгалтерию организации (головного офиса). Сроки для передачи документации устанавливаются внутренними актами. Бухгалтерия организации производит обработку документов и отражает их в учете.

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.

Настоящий бухгалтерский (финансовый) отчет Общества подготовлен на

основе следующей учетной политики.

2.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

2.1.1. Основа составления

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

Бухгалтерская отчетность Общества составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам.

2.1.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

2.1.3. Основные средства

Организация применяет ФСБУ 6/2020 в отношении основных средств. В отношении арендованных основных средств применяет ФСБУ 25/2018 с 01.01.2022 года ретроспективно.

В составе основных средств отражены офисное оборудование и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, определяемой из срока полезного использование этого объекта.

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка основных средств не производится.

Приобретенные объекты с первоначальной стоимостью до 100 тыс. руб. за единицу учитываются в составе материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приняты к учету по фактическим затратам на приобретение.

В отчетности основные средства показаны по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

В Бухгалтерской отчетности основные средства отражаются по остаточной стоимости по строке «Основные средства».

В 2022 году переход на ФСБУ 6/2020 был осуществлен альтернативно в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020, а на ФСБУ 25/2018 ретроспективно.

2.1.4. 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 на 31 декабря отчетного года, 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.

Определение срока полезного использования нематериального актива производится Комиссией.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Комиссией на необходимость его уточнения.

В случае изменения продолжительности периода, в течение которого Организация предполагает использовать актив, более чем на 12 месяцев, срок его полезного использования подлежит уточнению при условии, если годовая сумма амортизации такого нематериального актива изменится более чем на 5%. Возникшие, в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

Результаты пересмотра сроков полезного использования нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

В бухгалтерской отчетности нематериальные активы отражаются по остаточной стоимости по строке «Нематериальные активы».

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

2.1.5. Денежные средства

Денежными средствами являются активы Организации (стоимость которых выражена в валюте Российской Федерации или иностранных валютах), находящиеся:

- в кассе Организации;
- на расчетных и валютных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на расчетных и валютных банковских счетах);
- на специальных счетах, открытых Организацией в кредитных организациях (далее – на специальных банковских счетах);
- в процессе зачисления на расчетные и валютные банковские счета Организации.

Наличие и движение наличных денежных средств (в валюте Российской Федерации и иностранных валютах) в кассе Организации отсутствует.

Для обобщения информации о наличии и движении безналичных денежных средств в Организации используются счета:

- 51 «Расчетные счета» - для учета безналичных денежных средств в валюте Российской Федерации на расчетных банковских счетах Организации;
- 52 «Валютные счета» - для учета безналичных денежных средств в иностранных валютах на валютных банковских счетах Организации;
- 55 «Специальные счета в банках» - для учета денежных средств в валюте Российской Федерации и иностранных валютах, в аккредитивах, чековых книжках, иных платежных документах (кроме векселей), на текущих, особых и иных специальных банковских счетах. Также на счете 55 обособленно учитываются депозитные вклады в кредитных организациях;
- 57 «Переводы в пути» - для учета денежных средств (переводов) в валюте Российской Федерации и иностранных валютах в пути, т.е. находящихся в процессе зачисления, на расчетный или иной банковский счет Организации, но еще не зачисленные по назначению.

Стоимость средств на банковских счетах Организации, денежных и платежных документов, а также других денежных средств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации.

Пересчет стоимости вышеуказанных активов Организации, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

При этом датой совершения операции в иностранной валюте считается:

- для банковских операций по валютным счетам - дата зачисления денежных средств на валютный банковский счет или их списания с валютного банковского счета Организации.

Для составления бухгалтерской отчетности пересчет стоимости денежных средств в иностранной валюте в рубли производится по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на отчетную дату.

Курсовая разница, возникающая при пересчете, относится на финансовые результаты как прочие доходы или прочие расходы в периоде возникновения.

В «Отчете о финансовых результатах» суммы курсовых разниц отражены свернуто.

Курс Доллара США

на 31.12.2023 –89,6883; на 31.12.2024 –101,6797

Курс Евро

На 31.12.2023 – 99,1919; на 31.12.2024- 106,1028

Стоимость средств на банковских счетах, денежных и платежных документов отражается в бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства».

В Форме 4 «Отчет 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.

Отчет о движении денежных средств представляет собой обобщение данных о денежных средствах, а также высоколиквидных финансовых вложениях, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости (далее - денежные эквиваленты). 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»).

В качестве денежных потоков от финансовых операций (помимо денежных потоков, указанных в п. 11 ПБУ 23/2011) Организация, в частности, классифицирует:

- получение средств целевого финансирования;
- платежи в связи с погашением обязательств по договорам финансовой аренды (лизинга).

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обусловливают соответствующие выплаты другим лицам. Примерами таких денежных потоков являются:

а) денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);

б) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;

в) поступления от контрагента в счет возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных и иных аналогичных отношениях;

г) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента.

Получение и возврат краткосрочных займов сроком до трех месяцев отражаются в отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от финансовых операций развернуто по строке 4311 "получение кредитов и займов" и строке 4323 "в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов" соответственно.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата. Примерами таких денежных потоков являются:

а) покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев;

б) осуществление краткосрочных (до трех месяцев) финансовых вложений за счет заемных средств.

2.1.6. Финансовые вложения

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года по их учетной (балансовой) стоимости.

При выбытии финансовых вложений первоначальная стоимость определяется как стоимость каждой единицы по бухгалтерскому учету.

Проверка на обесценение финансовых вложений, в т.ч. выданных займов, производится ежегодно перед составлением отчетности.

2.1.7. 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 средней себестоимости.

2.1.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, 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»).

2.1.9. Уставный, добавочный капитал, резервы

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных именных акций, приобретенных акционерами.

В Организации создаются следующие виды оценочных обязательств в отношении предстоящих расходов:

- по оплате отпусков работников;
- по выплате вознаграждений по итогам работы за год.

Оценочные обязательства по оплате отпусков работников и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов.

Аналитический учет по счету 96 ведется по каждому виду оценочного обязательства.

По оценочному обязательству по выплате вознаграждений по итогам работы за год аналитический учет ведется по годам создания.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, компенсации за часть отпуска, превышающую 28 календарных дней, компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

При этом начисление отпускных с учетом страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в течение отчетного года может осуществляться только в корреспонденции со счетом учета резерва предстоящих расходов. В бухгалтерском балансе величина оценочных обязательств по оплате отпусков и по выплате вознаграждений по итогам работы за год отражается по строке «Оценочные обязательства».

2.1.10. Кредиты и займы полученные

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
- проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- дополнительные расходы по займам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);

иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

При привлечении Обществом заемных средств сумма причитающихся к оплате процентов (дисконта) относилась на расходы будущих периодов.

2.1.11. Учет доходов.

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

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

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами Организации являются:

• поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

• поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

• поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

• прибыль, полученная Организацией в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества);

• поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;

• проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;

• штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

• активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;

• поступления в возмещение причиненных Организации убытков;

• прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;

• суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;

• курсовые разницы;

• сумма дооценки активов;

• сумма вариационной маржи, причитающаяся к получению;

• прочие доходы.

Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи». Аналитический учет доходов ведется в разрезе номенклатурных групп ТМЦ, видов работ и услуг и рынков сбыта.

Организация может признавать в бухгалтерском учете выручку от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления по мере готовности работы, услуги, продукции или по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом.

Выручка от выполнения конкретной работы, оказания конкретной услуги, продажи конкретного изделия признается в бухгалтерском учете по мере готовности, если возможно определить готовность работы, услуги, изделия.

В отношении разных по характеру и условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Организация может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

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

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

2.1.12. Учет расходов.

Расходы Организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Организации подразделяются на:

- расходы по обычным видам деятельности;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Организации считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Организации являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Организации (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- сумма уценки активов;
- сумма вариационной маржи, подлежащая уплате;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных

мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

Бухгалтерский учет затрат на производство ведется:
- по группам номенклатуры ТМЦ, видам работ и услуг
- по статьям затрат.

К общехозяйственным расходам Организации относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:
- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт, техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- налог на имущество Организации по имуществу управленческого и общехозяйственного назначения;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы. Бухгалтерский учет общехозяйственных затрат ведется:
- по статьям затрат.

К расходам на продажу относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:
- расходы на рекламу;
- другие аналогичные по назначению расходы.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Организация группирует расходы по следующим элементам:
- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Бухгалтерский учет расходов на продажу ведется:
- по статьям затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры продукции (работ, услуг).

По окончании отчетного месяца общехозяйственные расходы и расходы на продажу списываются в дебет счета счет 90 «Продажи» без распределения между объектами калькулирования.

2.1.13. Учет целевого финансирования

Организация принимает бюджетные средства, включая ресурсы, отличные от денежных средств, к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий: имеется уверенность, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены, а также имеется уверенность, что указанные средства будут получены.

Доходы, признанные в соответствии с абз. 3, п. 9 ПБУ 13/2000, представляются в отчете о финансовых результатах организации в качестве отдельной статьи прочих доходов.

3. Основные финансовые показатели деятельности по итогам года

3.1. Основные финансовые показатели

тыс. руб.

№	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	Выручка от реализации	650 022	458 252
2	Себестоимость проданной продукции, услуг	(592 345)	(403 827)
3	Коммерческие расходы	(570)	(684)
4	Управленческие расходы	(59 914)	(58 066)
5	Прибыль (убыток) от продаж	(2 807)	(4 325)
6	Прочие доходы	29 566	20 347
7	Прочие расходы	(12 284)	(9 825)
8	Прибыль до налогообложения	14 475	6 197
9	Чистая прибыль (убыток)	13 966	4 786
10	Совокупные активы (пассивы) на конец года	520 055	147 237
11	Стоимость чистых активов на конец года	140 244	126 278

3.2 Доходы по направлениям деятельности

Доходы по основной деятельности

АО «МЦОУ» оказало услуги по хранению гарантийного физического запаса низкообогащенного урана. Выручка составила в 2024 году 1 773 тыс. руб., в 2023 году 1 958 тыс. руб.

Произведена реализация природного урана. Выручка составила в 2024 году 648 249 тыс. руб., в 2023 году 456 294 тыс. руб.

Прочие доходы

тыс. руб.

Наименование дохода	2024 год	2023 год
Доходы в виде безвозмездного поступления от учредителей с долей> 50% для целей применения гарантий МАГАТЭ	12 192	9 754
Проценты к получению	17 374	10 592
Прочие доходы	-	1
ИТОГО	29 566	20 347

3.3 Расходы по направлениям деятельности

Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Стоимость товаров/готовой продукции	590 765	402 306
Обслуживание склада гарантийного запаса	1 580	1 521
ИТОГО	592 345	403 827

Коммерческие расходы

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Рекламная продукция с логотипом компании	-	103
Прочие расходы	4	44
Участие в выставке, проведение корпоративных мероприятий	566	537
ИТОГО	570	684

Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы на оплату труда	23 647	23 486
Страховые взносы	5 737	5 420
Оценочное обязательство по выплате вознаграждения за год	13 614	12 762
Оценочное обязательство по оплате отпусков работников	3 782	3 474
Страхование от НС и ТР	141	135
Страхование ДМС	369	355
Негосударственное пенсионное обеспечение	247	305
Аренда помещений	2 873	2 573
Аренда мебели, IT-оборудования	72	75

Командировочные расходы	1 131	888
Лицензии по основной деятельности	63	86
Информационные услуги	1 296	1 326
Обслуживание вычислительной и оргтехники	723	636
Обучение сотрудников	274	440
Подписка на периодические издания	39	39
Амортизация НМА	8	-
Внешний аудит	247	247
Списание МБП	98	280
Услуги связи	184	181
Представительские расходы	221	359
Расходы по аренде и содержанию ТС	3 907	3 695
Сотовая связь	78	92
Социальные выплаты	100	30
Сопровождение и поддержка ПО	665	595
Консультационные услуги (экспертная оценка документов)	-	238
Оценка рыночной стоимости акций	170	107
Почтовые услуги и курьерская доставка	31	32
Прочие управленческие расходы	197	210
Итого	59 914	58 066

Прочие расходы

тыс. руб.

Наименование расхода	2024 год	2023 год
Расходы на услуги банков	4	3
Расходы по применению гарантий МАГАТЭ	12 219	9 754
Госпошлины	-	9
Прочие	61	59
ИТОГО	12 284	9 825

3.4 Структура баланса.

Активы Общества

Активы общества на 31.12.2024 года – 520 055 тыс. руб. состоят из:

- Дебиторской задолженности – 391 458 тыс. руб.,
- Денежных средств и денежных эквивалентов – 445 тыс. руб.
- Финансовых вложений в виде выданного займа – 101 500 тыс. руб.
- Внеоборотных активов - 26 444 тыс. руб.
- Запасов – 208 тыс. руб.

Общество имеет просроченную дебиторскую задолженность по договору поставки уранового сырья с ГП «НАЭК «Энергоатом»» (Украина) в сумме 2 537 тыс. руб. На эту задолженность создан резерв по сомнительным долгам на

31.12.2022 года. Резерв по сомнительным долгам на 31.12.2023 и 31.12.2024 составляет 2 537 тыс. руб.

тыс. руб.

Краткосрочная дебиторская задолженность	На начало 2023 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2023 года
-расчеты с покупателями и заказчиками	598	549 902	(549 849)	651
-авансы выданные	425	3 613	(3 835)	203
-прочая	743	18 493	(17 245)	1 991
Всего	1 766	572 008	(570 929)	2 845

Краткосрочная дебиторская задолженность	На начало 2024 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2024 года
-расчеты с покупателями и заказчиками	651	780 027	(391 126)	389 552
-авансы выданные	203	3 153	(3 263)	93
-прочая	1 991	30 964	(31 142)	1 813
Всего	2 845	814 144	(425 531)	391 458

Запасы представляют собой следующие товарно-материальные ценности:

тыс. руб.

Вид ТМЦ	На начало 2023 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2023 года
урановый оксидный концентрат (необлученный природный уран)	-	402 306	(402 306)	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	189	(189)	-
-прочие (канцелярские товары, рекламные материалы и т.д. и т.п.)	10	454	(463)	1
Всего	10	402 949	(402 958)	1

Вид ТМЦ	На начало 2024 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2024 года
урановый оксидный концентрат (необлученный природный уран)	-	590 765	(590 765)	-
инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	218	(11)	207
-прочие (канцелярские товары, рекламные материалы и т.д. и т.п.)	1	293	(293)	1
Всего	1	591 276	(591 069)	208

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 445 тыс. руб.,456 тыс. руб., 792 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 г. соответственно, в кассе – 0 руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

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

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	445	456	792
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	445	456	792
в том числе:			
Денежные средства	445	456	792
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 369 317 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства, 7 382 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

В течение 2023 года организация направила денежные средства в размере 472 180 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства, 3 710 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности.

Средства в аккредитивах, открытых в пользу организации, отсутствуют.

Пассивы Общества

Пассивы общества на 31.12.2024 года – 520 055 тыс. руб. состоят из:
- Уставного капитала - 26 000 тыс. руб.
- Резервного капитала - 3 900 тыс. руб.
- Нераспределенной прибыли - 110 344 тыс. руб.,
в том числе прибыль за 2024 год в размере - 13 966 тыс. руб.
- Кредиторской задолженности - 370 106 тыс. руб.,
в том числе задолженность по налогам – 13 887 тыс. руб.
- Оценочных обязательств - 9 705 тыс. руб.

Просроченной кредиторской задолженности Общество не имеет.

тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало 2023 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2023 года
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 056	502 376	(502 401)	1 031
-расчеты по налогам и взносам	10 711	115 176	(114 868)	11 019
-прочая	1 663	3 893	(3 814)	1 742
Всего	13 430	621 445	(621 083)	13 792

Краткосрочная кредиторская задолженность	На начало 2024 года	Поступило за период	Выбыло за период	На конец 2024 года
-расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 031	734 461	(379 350)	356 142
-расчеты по налогам и взносам	11 019	193 958	(191 090)	13 887
-прочая	1 742	7 857	(9 522)	77
Всего	13 792	936 276	(579 962)	370 106

По счету 001 «Арендованные основные средства» отражены арендованные офисные и складские помещения в оценке собственника недвижимости.

По счету 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», отражены материалы гарантийного запаса, переданные для хранения ГК «Росатом».

3.5 Операции со связанными сторонами

Связанными сторонами АО «МЦОУ» являются:

• члены совета директоров, а также лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа АО «МЦОУ».

Сведения об указанных лицах раскрыты в пунктах 1.3, 1.5 настоящих пояснений;

• лица, принадлежащие к той же группе лиц, к которой принадлежит АО "МЦОУ";

• Государственная корпорация «Росатом» - лицо, контролирующее деятельность АО «МЦОУ».

По направлениям деятельности операции со связанными сторонами можно разделить на операции формирующие доходы и расходы.

Операции, формирующие выручку по основной деятельности:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2024 год		2023 год	
		Сумма, тыс. руб.	В %, к общей сумме выручки	Сумма, тыс. руб.	В %, к общей сумме выручки
Основное общество (владеет более 50% капитала)	Услуги по хранению и обслуживанию гарантийного запаса низкообогащенного урана (без учета НДС)	1 773	0,27	1 938	0,51
	Поступили денежные средства на отчетную дату (без учета НДС)	1 814		1 893	
Другие связанные стороны	Реализация уранового продукта, уранового оксидного концентрата, природного урана (без учета НДС)	648 249	99,73	456 294	99,57
	Поступили денежные средства на отчетную дату (без учета НДС)	324 125		456 294	

Операции со связанными сторонами, формирующие прочие доходы:

тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Вид операции	2024 год		2023 год	
		Сумма, тыс. руб.	В %, к общей сумме прочих доходов	Сумма, тыс. руб.	В %, к общей сумме прочих доходов
Основное общество (владеет более 50% капитала)	Поступили средства по Соглашению о предоставлении безвозмездного (целевого) финансирования по применению гарантий МАГАТЭ на установке	13 590	45,96	12 773	62,78
	Возвращены неиспользованные средства	1 371		3 019	
Другие связанные стороны	Предоставление займов на возмездной основе	463 200		559 750	

	Возвращено займов за отчетный период	486 600		557 750	
	Начислено процентов по выданным займам	17 374	58,76	10 592	52,06
	Поступили денежные средства в виде процентов от заемщика	17 359		9 593	

Операции со связанными сторонами, формирующими расходы:

тыс. руб

Наименование связанной стороны	Вид операции	2024 год		2023 год	
		Сумма, в тыс. руб.	В % к общей сумме расходов по основной деятельности и прочих расходов	Сумма, в тыс. руб.	В % к общей сумме расходов по основной деятельности и прочих расходов
Другие связанные стороны	Покупка материала (без учета НДС)	590 765	99,73 (в с/с продаж)	402 306	85,2 (в с/с продаж)
	Оплата материала	354 460		482 767	
	Услуги по аренде недвижимого имущества и обслуживанию складских помещений в г. Ангарске (без учета НДС)	4 285,24	0,72(с/с продаж), 7,15 (в управленческих расходах), 34,88 (в прочих расходах)	4 334,2	1,07(с/с продаж), 7,46 (в управленческих расходах), 44,11 (в прочих расходах)
	Услуги оплачены	4 151		5 208	
	Услуги по аренде мебели, оргтехники, использование средств связи, тех. поддержка функционирования оргтехники (без учета НДС)	1 466,96	2,45 (в управленческих расходах)	1 500	2,58 (в управленческих расходах)
	Услуги оплачены	1 771		1 805	
	Техническая поддержка функционирования	715,53	1,19(в управленческих	635,83	1,09(в управленческих расходах)

	оргтехники (без учета НДС) Услуги оплачены	 847	расходах)	 721	
	Услуги по аренде недвижимости (без учета НДС) в г. Москве Услуги оплачены	2 640 3 167	4,41 (в управленческих расходах)	4 449,17 5 339	7,66 (в управленческих расходах)
	Услуги транспортные (без учета НДС) Услуги оплачены	3 903 4 666	6,51 (в управленческих расходах)	3 695 4 384	6,36 (в управленческих расходах)
	Повышение квалификации сотрудников Услуги оплачены	4 4	0,01 (в управленческих расходах	23 32	0,04 (в управленческих расходах
	Повышение квалификации сотрудников Услуги оплачены	290 290	0,48 (в управленческих расходах	561 561	0,97 (в управленческих расходах
	Начислены взносы на счета сотрудников Переведены денежные средства в НПФ	247 247	0,41(в управленческих расходах)	305 305	0,53(в управленческих расходах)
	Информационно-техническое обеспечение (права на лицензии) Оплата	298 357	(в управленческих расходах)	67,5 87	0,12(в управленческих расходах)

Все расчеты со связанными сторонами проводились в безналичной форме.

Согласно п. 16 ПБУ 11/2008, в случаях, когда раскрытие информации в объеме, предусмотренном данным положением, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов, и (или) связанных с ней сторон, организация может раскрывать информацию в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обусловливают указанные потери и (или) урон.

Денежные потоки с основным обществом, владеющим более 50% капитала:

Наименование показателя	Вид движения	Сумма, в тыс. руб. 2024 год	Сумма, в тыс. руб. 2023 год
Денежные потоки от текущих операций	Поступления по статье 4111 «От продажи продукции, товаров, работ и услуг»	2 177	2 272
Денежные потоки от финансовых операций	По статье 4315 «Поступления от акционера (безвозмездное финансирование) с долей участия более 50 % на применение гарантий МАГАТЭ»	13 590	12 773
	По статье 4319 «Прочие платежи»	(1 371)	(3 019)

В состав основного управленческого персонала Организации входят: генеральный директор, заместитель генерального директора, коммерческий директор.

Оплата труда основного управленческого персонала в 2023 году сложилась из следующих начислений:

-оклад, общая сумма составила 7 090 тыс. руб.;

-ИСН, общая сумма составила 6 219 тыс. руб.;

-надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, общая сумма составила 482 тыс. руб.

-индексирующая выплата составила 514 тыс. руб.

Также в 2023 году основному управленческому персоналу было выплачено вознаграждение по итогам работы за 2022 год в сумме 6 948 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, начисленная с суммы вознаграждения основному управленческому персоналу в 2023 году, составила 4 172 тыс. руб.

Оплата труда основного управленческого персонала в 2024 году сложилась из следующих начислений:

-оклад, общая сумма составила 6 571 тыс. руб.;

-ИСН, общая сумма составила 6 308 тыс. руб.;

-надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, общая сумма составила 601 тыс. руб.

-индексирующая выплата составила 499,6 тыс. руб.

Также в 2024 году основному управленческому персоналу было выплачено вознаграждение по итогам работы за 2023 год в сумме 6 303 тыс. руб.

Сумма страховых взносов, начисленная с суммы вознаграждения основному управленческому персоналу в 2024 году, составила 4 146 тыс. руб.

Все выплаты основному управленческому персоналу являются краткосрочными, долгосрочные выплаты и какие-либо выплаты по окончании действующих трудовых договоров не предусмотрены.

По состоянию на 31.12.2023 в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы в сумме 124 900 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе дебиторской задолженности - задолженность на сумму 1 605 тыс. руб. по процентам на сумму выданного займа, с не наступившим сроком оплаты, согласно условиям договора.

По состоянию на 31.12.2023 г. в составе кредиторской задолженности – задолженность связанных сторон на сумму 1 012,2 тыс. руб.

Вся задолженность является текущей, со сроком погашения в январе 2024 года.

По состоянию на 31.12.2024 в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы в сумме 101 500 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе дебиторской задолженности - задолженность на сумму 1 620 тыс. руб. по процентам на сумму выданного займа, с не наступившим сроком оплаты, согласно условиям договора, задолженность связанных сторон на сумму 389 551,5 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. в составе кредиторской задолженности – задолженность связанных сторон на сумму 356 077,8 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не создавались, задолженность не списывалась.

Срок завершения расчетов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

3.6 Финансовые вложения

В течение 2023 года были предоставлены займы на общую сумму 100 990,0 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года часть задолженности по займам в размере 107 590,0 тыс. руб. была погашена.

По состоянию на 31.12.2023 в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы в сумме 124 900 тыс. руб.

В течение 2024 года был предоставлены займы на общую сумму 463 200,0 тыс. руб. По состоянию на конец отчетного года часть задолженности по займам в размере 486 600,0 тыс. руб. была погашена.

По состоянию на 31.12.2024 в составе краткосрочных финансовых вложений учтены предоставленные займы в сумме 101 500 тыс. руб.

3.7 Внеоборотные активы

Наличие и движение основных средств.

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Поступило	Начислено амортизации / выбыло	На конец периода	
		перв-ная стоимость	накоп-ная аморт-ция			перв-ная стоимость	накоп-ная аморт-ция
Основные средства, всего:	2023	304	(304)	-	-	304	(304)
	2024	304	(304)	-	-	304	(304)
в том числе: офисное оборудование	2023	304	(304)	-	-	304	(304)
	2024	304	(304)	-	-	304	(304)

Наличие и движение нематериальных активов.

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года		Поступило	Начислено амортизации	На конец периода	
		перв-ная стоимость	накоп-ная аморт-ция			перв-ная стоимость	накоп-ная аморт-ция
Нематериальные активы, всего:	2023	1 002	(1002)	-	-	1 002	(1 002)
	2024	409	(409)	340	(8)	749	(417)

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе НМА, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются, на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана балансовая стоимость таких объектов в порядке единовременной корректировки на нераспределенную прибыль организации. Фирменный стиль ОАО «МЦОУ» балансовая стоимость объекта НМА на начало отчетного периода 593 тыс. руб., накопленная амортизация на начало отчетного периода 593 тыс. руб.

Капитальные вложения в нематериальные активы.

тыс. руб.

Наименование	Период	На начало года	Поступило	Принят к учету объект НМА	На конец периода
		Накопленная сумма капитальных вложений			Накопленная сумма капитальных вложений
Незавершенные капитальные вложения в нематериальные активы, всего:	2023	3 397	3 710	-	7 107
	2024	7 107	7 510	-	14 617

3.8 Резервы и оценочные обязательства

Резерв по сомнительным долгам был создан в 2022 году. По результатам инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, проведённой по состоянию на 31.12.2022 г., выявлена задолженность, признанная сомнительной, с просроченным сроком погашения более 90 календарных дней по контрагенту ГП «Национальная атомная энергогенерирующая компания «Энергоатом» в сумме 2 537 тыс. руб., принято решение о создании резерва.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался.

В 2024 году создавались следующие оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- на выплату вознаграждений по итогам работы за год.

Расчет оценочных обязательств по отпускам зависит от количества дней отпуска и среднедневного заработка на отчетную дату, с учетом взносов. Существуют неопределенности в отношении срока исполнения и величины оценочного обязательства по отпускам. Ожидаемый срок исполнения – в течение 12 мес.

Оценочное обязательство по выплате годовой премии по КПЭ формируется исходя из сведений:

- о предполагаемой годовой сумме расходов Организации на выплату годовой премии по КПЭ (с учетом достижения КПЭ), а также фактически отработанного работниками времени в отчетном календарном году, за который выплачивается годовая премия по КПЭ, то есть в периоде премирования;
- с учетом начислений страховых взносов, приходящихся на эту выплату.

Существуют неопределенности в отношении срока исполнения оценочного обязательства по вознаграждениям. Ожидаемый срок исполнения – в течение 12 мес.

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	На начало 2023 г.	Использовано	Начислено	На конец 2023 г.
на оплату отпусков	77	(3 224)	3 366	219
страховые взносы с отпускных выплат	19	(717)	753	55
на выплату вознаграждений по итогам 2022 года	5 456	(5 938)	482	
страховые взносы с выплат вознаграждений по итогам 2022 года	1 340	(1 449)	109	
на выплату вознаграждений по итогам 2023 года		(5 587)	11 174	5 587
страховые взносы с выплат вознаграждений по итогам 2023 года		(961)	2 267	1 306
ИТОГО	6 892	(17 876)	18 151	7 167

тыс. руб.

Вид оценочного обязательства	На начало 2024 г.	Использовано	Начислено	На конец 2024 г.
на оплату отпусков	219	(3 043)	3 602	778
страховые взносы с отпускных выплат	55	(690)	843	208
на выплату вознаграждений по итогам 2023 года	5 587	(6 052)	465	
страховые взносы с выплат вознаграждений по итогам 2023 года	1 306	(1 593)	287	
на выплату вознаграждений по итогам 2024 года		(4 728)	11 590	6 862
страховые взносы с выплат вознаграждений по итогам 2024 года		(875)	2 732	1 857
ИТОГО	7 167	(16 981)	19 519	9 705

3.9 Уплата налогов, сборов и пошлин

За 2024 год общая сумма уплаченных налогов, сборов и пошлин составила 25 337,0 тыс. руб., в том числе:

Страховые взносы на ФОТ– 8 621 тыс. руб.

НДФЛ – 5 618 тыс. руб.

НДС – 10 374 тыс. руб.

Налог на прибыль – 724 тыс. руб.

За отчетный год возмещено из бюджета НДС на общую сумму 1 407,0 тыс. руб.

За 2023 год общая сумма уплаченных налогов, сборов и пошлин составила 25 920,0 тыс. руб., в том числе:

Страховые взносы на ФОТ– 9 549 тыс. руб.

НДФЛ – 5 589 тыс. руб.

НДС – 10 364 тыс. руб.

Налог на прибыль – 427 тыс. руб.

За отчетный год возмещено из бюджета НДС на общую сумму 1 214,0 тыс. руб.

3.10 Расчет налога на прибыль

Тыс. руб.

№	Наименование дебитора	2024 год	2023 год
1	Условный расход по налогу на прибыль	10 839	9 989
2	Условный доход по налогу на прибыль	7 944	8 750
3	Постоянный налоговый расход	2 543	2 122

4	Постоянный налоговый доход	2 441	1 950
5	Возникновение отложенного налогового обязательства	34	42
6	Погашение отложенного налогового обязательства	69	40
7	Возникновение отложенного налогового актива	2 601	2 463
8	Погашение отложенного налогового актива	3 961	3 148
9	Налог на прибыль *(п.1 - п.2 + п.3 –п.4-п.5+п.6+п.7-п.8)*	1 672	724

Весь отложенный налог на прибыль обусловлен возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде.

Налоговая ставка, применяемая в отчетном и прошлом налоговом периодах, составила 20%.

В связи с изменением с 01.01.2025 года ставки налога на прибыль (25%) на 31.12.2024 года произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на общую сумму 2 489,0 тыс. руб.

- Базовая прибыль на 1 акцию по итогам 2023 года составила 0,1841 тыс. руб.
- Базовая прибыль на 1 акцию по итогам 2024 года составила 0,5372 тыс. руб.

Базовая прибыль рассчитана как частное от деления нераспределенной прибыли за отчетный год на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Дивиденды по результатам 2023 финансового года не выплачивались.

Дивиденды по результатам 2024 финансового года не выплачивались.

Разводненная прибыль отсутствует в связи с отсутствием фактов конвертации конвертируемых ценных бумаг в обыкновенные акции или договоров на размещение собственных обыкновенных акций по цене ниже рыночной.

Уставный капитал на 31.12.2023 г., 31.12.2024 г. составляет 26 000 тыс. руб. и состоит из 26 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 тыс. руб. каждая.

Сведения о выпуске ценных бумаг и итогах размещения:

Решение о размещении (кто принял), дата принятия	Категория (вид) акций	Кол-во акций в выпуске, штук	Способ размещения	Цена размещения, руб./ штуку	Государственный орган, осуществляющий регистрацию выпуска, дата, № регистрации	Состояние выпуска
Совет директоров Протокол №1-2007 от 02.10.2007г.	Именные обыкновенные бездокументарные	26 000	Размещение среди учредителей при учреждении общества	1000	РО ФСФР России в ВСР, 27.11.2007. 1-01-22260-F	Размещение завершено в полном объеме, акции полностью оплачены

4. Оценка основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества.

4.1 Страховые и региональные риски.

1) Риск политической и экономической нестабильности в стране в краткосрочной и среднесрочной перспективе.
Данный риск не поддается влиянию со стороны Компании.

2) Военные конфликты, введение чрезвычайного положения, проведение забастовок.
Данный риск не поддается влиянию со стороны Компании.

3) Стихийные бедствия и прекращение транспортного сообщения.

Данный риск не поддается влиянию со стороны Компании.

4.2 Отраслевые риски по направлениям деятельности общества

1) Аварии в энергосистеме: аварии на генерирующем оборудовании и/или в электросетевом хозяйстве.

Данный риск связан с износом основных производственных фондов генерирующих и сетевых компаний – контрагентов АО «МЦОУ» и поэтому не поддается влиянию со стороны Компании.

2) Повышение цен на оборудование и услуги, используемые в деятельности Компании.

Компания проводит конкурентные закупки и стремится к открытости в рамках 223-ФЗ при осуществлении закупок.

4.3 Финансовые риски

1) Риск ухудшения финансового состояния ведущих банков страны вследствие возможного мирового финансового кризиса.

Компания перевела основную часть своих оборотов в госбанки и банки, чья финансовая устойчивость подтверждена ведущими мировыми рейтинговыми агентствами.

4.4 Риски, связанные с инфляцией.

Показатель инфляции по итогам 2024 года составил 9,52 % (по данным Росстата). Минэкономразвития и ЦБ РФ прогнозирует, что инфляция в 2025 году на конец года составит 4,5 %, но вносит дополнения, о том, что в марте-апреле 2025 года эти прогнозы будут пересмотрены и прогнозная ставка с большей вероятностью будет скорректирована в сторону увеличения. На основании указанных данных можно сделать вывод, что инфляция не окажет существенного влияния на финансово-экономические показатели деятельности Общества в обозримом будущем, однако изменение цен на отдельные виды товаров (работ, услуг) может как положительно, так и отрицательно отразиться на отдельных видах доходов (расходов) Общества.

4.5 Риски, связанные с привлечением заемного капитала.

В настоящее время у Общества отсутствуют договоры, где оно выступает заемщиком.

4.6 Риски, связанные с судебными разбирательствами и ограничения на деятельность Общества.

На 31.12.2024 года судебных дел, находящихся в производстве в отношении Общества, нет.

4.7 Риски, связанные с применением и возможным изменением налогового законодательства.

Изменения налогового законодательства Российской Федерации, ухудшающие положения налогоплательщика, как правило, не применяются ретроспективно (в отличие от различных интерпретаций отдельных положений налогового законодательства).

Поскольку интерпретации отдельных норм налогового законодательства со стороны налоговых органов (Минфина РФ, судебных органов) могут не совпадать с интерпретациями руководства общества, размер налоговых обязательств по результатам налоговых проверок Общества, как за отчетный год, так и за прошедшие периоды может измениться (в частности, обществу могут быть начислены дополнительные налоги, а также пени и штрафы).

Согласно российским правилам бухгалтерского учета изменение налоговых обязательств за прошедшие периоды отражается в бухгалтерской отчетности того периода, когда соответствующие изменения были фактически осуществлены. В 2024 г. выездные налоговые проверки не проводились.

4.8 Правовые риски, связанные с применением и возможным изменением валютного законодательства

Деятельность Компании осуществляется на внутреннем российском рынке, организация не подвержена влиянию данного риска.

4.9 Правовые риски, связанные с применением и возможным изменением таможенного законодательства

Деятельность Компании осуществляется на внутреннем российском рынке, организация не подвержена влиянию данного риска.

5. Непрерывность деятельности Организации

По результатам деятельности Организации имеются факторы, которые могут свидетельствовать о сомнении в непрерывности деятельности, а именно:

- наличие отрицательных денежных потоков от операционной деятельности за текущий и прошлый отчетный периоды;

- убыток от операционной деятельности за 2024 год в сумме (2 807) тыс. руб., за 2024 год в сумме (4 325) тыс. руб.

Фактором, повлиявшим на отрицательный денежный поток по текущим операциям, является то, что часть расходов по текущей деятельности связана с обслуживанием гарантийного физического запаса ЯМ, финансирование которого осуществляется по Соглашению о безвозмездном целевом финансировании и в отчетности отражается в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию отчета о движении денежных средств в разделе денежных операций от финансовых операций.

Убыток от продаж возник в связи с увеличением (индексацией) заработной платы управленческого персонала и соответственно взносов с нее, а также увеличением расходов на аренду помещений и автотранспортного средства, относительно 2023 года.

Отсутствует существенная неопределенность в соблюдении принципа непрерывности деятельности в связи с незначительностью данных факторов.

В планах Общества на 2025 год продолжение деятельности по привлечению новых акционеров, и проработка условий поставок продукции с существующими акционерами.

На 2025-2026 гг. заключен Государственный контракт на хранение и содержание гарантийного физического запаса урана. Продолжает свое действие контракт на поставку природного урана.

Гарантированные источники финансирования на 2025 год – это средства, получаемые от поставок продукции, выделяемые акционерами средства безвозмездного (целевого) финансирования, а также доходы по деятельности, связанной с хранением гарантийного физического запаса урана.

Общество в обозримом будущем прекращение деятельности не планирует.

По состоянию на отчетную дату в нашей организации отсутствуют факты хозяйственной деятельности, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации.

Событий после отчетной даты, подлежащих отражению в отчетности, нет.

Генеральный директор Ефремов Г.В.

Главный бухгалтер Маршавина И.К.

24 января 2025 года