

ПОЯСНЕНИЯ

К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ООО «Русатом ГазТех»

ЗА 2024 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Общество с ограниченной ответственностью "Русатом ГазТех" (ООО "Русатом ГазТех") зарегистрировано Межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 июля 2020 года за основным государственным регистрационным номером 1207700216745.

Место нахождения: 125167, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Хорошевский, Ленинградский пр-кт, д. 37, помещ. 1/11.

Основными видами деятельности Общества в соответствии с его Уставом являются в том числе:

- деятельность холдинговых компаний;
- обеспечение защиты сведений, составляющих государственную и коммерческую тайну;
- капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки;
- деятельность головных офисов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями;
- производство прочих металлических цистерн, резервуаров и емкостей;
- техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств;
- торговля оптовая прочими машинами и оборудованием;
- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Деятельность Организации не требует получения лицензий.

ООО «Русатом ГазТех» не имеет филиал представительство и обособленных подразделений, находящихся вне местонахождения.

Среднегодовая численность работающих в ООО «Русатом ГазТех» за отчетный 2024 год составила – 20 человек, за 2023 год – 13 человек.

Уставом ООО «Русатом ГазТех» Совет директоров и Ревизионная комиссия не предусмотрены.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом (генеральным директором) Тюниным Александром Владимировичем. Исполнительный орган подотчетен единственному участнику.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета ООО «Русатом ГазТех» 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 ООО «Русатом ГазТех» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

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 (EUR)	106,1028	99,1919	75,6553
Доллар США (USD)	101,6797	89,6883	70,3375

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражены в составе прочих доходов и расходов свернуто.

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в 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.

Авансы, выданные подрядчикам по НИОКР, независимо от срока их погашения отражаются по статье «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса. Сумма таких авансов подлежит раскрытию в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

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

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

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их обращения (погашения) и степени ликвидности:

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения" раздела "Внеоборотные активы";

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых составляет не более 12 месяцев после отчетной даты - по группе статей "Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)" либо "Денежные средства и денежные эквиваленты" раздела "Оборотные активы" в зависимости от степени их ликвидности.

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства».

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):

долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;

краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:

доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);

доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

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.

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.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

2.3.1. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Программы для ЭВМ, базы данных	3-5
Товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров	8-9

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.

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Уточнения не потребовались.

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.

2.4.1 Элементы амортизации объектов основных средств

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
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего	12 636	X	X	-
в том числе:				
Другие виды основных средств	12 636	5-6	линейный	-
Инвестиционная недвижимость - всего		X	X	

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

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

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, отсутствуют.

2.5. 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 организацией исходя из последней оценки.

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

2.6. Запасы

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

Себестоимость 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 цеховой себестоимости.

Признаком обесценения запасов является отнесение запасов к одной из следующих категорий:

- 1) неликвидные запасы,
- 2) невостребованные запасы,
- 3) готовая продукция/товары, по которым имеется информация о существенно более низкой цене на рынке на аналогичный вид.

Неликвидные запасы выявляются по результатам инвентаризации имущества.

Оценка наличия невостребованных запасов производится по состоянию на последнее число каждого квартала.

В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва. Резерв формируется отдельно по каждой единице учета запасов.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение и отражается по аналитикам, соответствующим предполагаемому направлению выбытия этих запасов (продажа или списание).

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

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

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

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

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

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;

- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них;
- доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;
- суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них, прав пользования активами.

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, отражены в отчетности при сроке их списания:

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

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

К денежным эквивалентам организации относятся:

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

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 90 дней 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:

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

Исходя из требования осмотрительности, организация осуществляет начисление резерва по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду.

2.14. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ 8/2010 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010), утвержденные Приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н. Общество формирует следующие виды оценочных обязательств:

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

Порядок отражения первичных затрат на вознаграждения работникам не ставится в зависимость от вида деятельности (основной или прочей), в которой они заняты.

На конец отчетного года Организация проводит проверку обоснованности признания и величины оценочного обязательства.

Для целей расчета оценочного обязательства по оплате отпусков средний дневной заработок по каждому работнику по состоянию на последний день отчетного месяца определяется в соответствии с порядком, установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В случае если сумма созданного в предыдущий отчетный год оценочного обязательства отличается от суммы фактически выплаченной в текущем году годовой премии по КПЭ за предыдущий год, возникающая разница подлежит единовременному включению в состав прочих доходов и расходов на дату начисления окончательной суммы вознаграждения

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2023 ГОДА

В соответствии с приказом Госкорпорации «Росатом» от 13.11.2023 № 1/2143-П «О внесении изменений в приказ Госкорпорации «Росатом» от 30.12.2011 № 1/1165-П» внесены изменения в Единую учетную политику для целей бухгалтерского учета и в Единую учетную политику для целей налогового учета.

Организация применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

Для целей перехода на ФСБУ 14/2022 Организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

Организацией:

- не производилась корректировка балансовой стоимости на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в отношении объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы и в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов. По таким объектам на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) определены оставшийся срок полезного использования и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Возникшие в связи с этим корректировки величин, отражающих погашение стоимости объектов нематериальных активов, отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений. Амортизация, исходя из нового срока полезного использования и ликвидационной стоимости, начала начисляться с января 2024 года.
- 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.

- на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) списана единовременно на нераспределенную прибыль балансовая стоимость объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе нематериальных активов, но в соответствии с ФСБУ 14/2022 таковыми не являются (за исключением случаев переклассификации таких объектов в другой вид активов) (п. 53 ФСБУ 14/2022).

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).

В отношении капитальных вложений в объекты нематериальных активов, организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному.

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

В 2024 году корректировки предыдущих периодов не проводились.

5. ИНФОРМАЦИЯ О РИСКАХ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство организации подтверждает, что исходя из своего текущего понимания ситуации, специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не оказывают существенного влияния на непрерывность деятельности ООО «Русатом ГазТех» в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

6.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

6.1.1. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

2024

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обесече-ние	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция	Накоплен-ное обесече-ние
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен-ная амортиза-ция				
Нематериальные активы - всего	5100	47	-	-	204	-	-	(71)	251	(71)	-
в том числе:											
Программы для ЭВМ, базы данных	5101	-	-	-	204	-	-	(65)	204	(65)	-
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5102	47	-	-	-	-	-	(6)	47	(6)	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период				На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Накоплен- ное обесече- ние	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция	Накоплен- ное обесече- ние
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накоплен- ная амортиза- ция				
Нематериальные активы - всего	5110	-	-	-	47	-	-	-	47	-	-
в том числе:											
Программы для ЭВМ, базы данных	5111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5112	-	-	-	47	-	-	-	47	-	-

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, отсутствовали.

Капитальные вложения в нематериальные активы.

6.1.2. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов

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 нематериальных активов или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты	5180	-	-	204	-	(204)	-	-
в том числе:								
Капитальные вложения в объекты	5181	-	-	204	-	(204)	-	-
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51811	-	-	204	-	(204)	-	-
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	5182	-	-	-	-	-	-	-

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 нематериальных активов или увеличена стоимость		
Капитальные вложения в объекты	5190	13 506	-	49 134	(62 593)	(47)	-	-
в том числе:								
Капитальные вложения в объекты приобретенных нематериальных активов	5191	-	-	47	-	(47)	-	-
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51911	-	-	47	-	(47)	-	-
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	5192	13 506	-	49 087	(62 593)	-	-	-
в том числе:								
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51921	-	-	-	-	-	-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51913	13 506	-	49 087	(62 593)	-	-	-

НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета, отсутствуют.

6.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

6.2.1. Наличие и движение основных средств

2024

2024												
Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода			
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	92 055	-	4 304	(76 380)	15 277	(22 620)	-	-	19 979	(7 343)	-
в том числе:												
Оборудование ИТ	5201	86 256	-	329	(76 380)	15 277	(17 273)	-	-	10 205	(1 996)	-
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5202	5 799	-	2 024	-	-	(5 154)	-	-	7 823	(5 154)	-
Другие виды основных средств	5203	-	-	1 951	-	-	(193)	-	-	1 951	(193)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
				Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Обесценение				
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации			
										Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	-	-	92 055	-	-	-	-	-	92 055	-	-
в том числе:												
Оборудование ИТ	5211	-	-	86 256	-	-	-	-	-	86 256	-	-
Неотделимые улучшения к арендованному имуществу	5212	-	-	5 799	-	-	-	-	-	5 799	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В течение 2024 и 2023 годов достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации не проводились.

По состоянию на отчетную дату у Организации арендованные объекты основных средств учитываются по правилам неоперационной аренды и показаны в разделе 6.12 настоящих Пояснений.

Незавершенные капитальные вложения.

6.2.2. Незавершенные капитальные вложения

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	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5240	6 879	-	4 304	(6 879)	(4 304)	-	-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	111	-		(111)	-	-	-	-
Незавершенное строительство	5242	-	-	372	-	(372)	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению	5243	6 768	-	3 932	(6 768)	(3 932)	-	-	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-	-

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	обесценение (признано/восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты основных средств, отличные от инвестиционной недвижимости	5250	-	-	98 934	-	(92 055)	-	6 879	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251			111				111	-
Незавершенное строительство	5252	-	-	5 799	-	(5 799)	-	-	-
Незавершенные операции по приобретению	5253	-	-	93 024	-	(86 256)	-	6 768	-
Капитальные вложения в инвестиционную недвижимость	5245	-	-	-	-	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты законсервированные объекты основных средств и объекты строительства отсутствуют.

По состоянию на отчетные даты законсервированные объекты строительства отсутствуют.

Организация проверяет объекты основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них, а также прав пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36).

Обесценение основных средств, нематериальных активов и капитальных вложений в них формируется из:

обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений в них, которые фактически не используются в деятельности Организации (например, объекты, находящиеся на консервации, объекты капитального строительства, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев, оборудование к установке, не переданное в монтаж в течение более 12 месяцев с момента его приобретения и т.д.), и в отношении которых на отчетную дату отсутствуют намерения по использованию в будущем;

обесценения отдельных объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования и/или капитальных вложений в нематериальные активы, по которым не осуществляются прямые затраты в течение более 24 месяцев;

обесценения активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Корпоративные активы – активы (помимо гудвила), которые способствуют получению денежных потоков в будущем как от рассматриваемой ЕГДС, так и от других ЕГДС (п. 6 МСФО (IAS) 36).

В случае если активы ЦФО 2-го уровня не имеют признаков обесценения на уровне ЕГДС, то корпоративные активы Организации, принадлежащей к этому ЦФО 2-го уровня, на уровне ЕГДС не обесцениваются.

Организация в структуре дивизионов приравнивается ЦФО 2 уровня. В 2024 и 2023 годах активами, которые способствуют получению денежных средств, являются дочерние и зависимые общества (ЦФО уровня 3). При оценке их финансовых моделей стоимость активов не имеет признаков обесценения.

6.3. Прочие внеоборотные активы

Информация о прочих внеоборотных активах, отраженные по строке «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса, раскрыты в Таблице №6.3.1.

6.3.1. Прочие внеоборотные активы

Наименование	Сумма по состоянию на 31.12.2024	Сумма по состоянию на 31.12.2023	Сумма по состоянию на 31.12.2022
НИОКР в стадии разработки	-	-	13 506
Расходы на приобретение финансовых вложений	-	-	-
Долгосрочные лицензии на программные продукты	-	72	
ИТОГО строка «Прочие внеоборотные активы»	-	72	13 506

С 2024 года данные о НИОКР и долгосрочных неисключительных лицензий на ПО показываются в составе нематериальных активов.

6.4. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений организации составила 6 368 849 тыс. руб. Данная сумма приходится на финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется. Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице.

6.4.1. 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)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод Долгосрочные/Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5301	30	-	5 824 050	-	-	(20)	-	-	5 824 080	(20)
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53011	30	-	5 824 050	-	-	(20)	-	-	5 824 080	(20)
Инвестиции в дочерние общества	530111	30	-	5 824 050			(20)			5 824 080	(20)
Краткосрочные - всего	5305	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	30	-	5 824 050	-	-	(20)	-	-	5 824 080	(20)

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период						На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	поступило	выбыло (погашено)		текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	перевод Долгосрочные/Краткосрочные		первоначальная стоимость	накопленная корректировка
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка		
Долгосрочные - всего	5311	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
в том числе:											
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53111	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-
Инвестиции в дочерние общества	531111			30						30	-
Краткосрочные - всего	5315	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	-	-	30	-	-	-	-	-	30	-

6.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице:

6.5.1. Наличие и движение запасов

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	62 835	-	9 840	(51 333)	-	(70 619)	-	83 843	(70 619)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	228	-	9 840	(9 953)	-	-	-	115	-
затраты в незавершенном производстве	5402	62 607	-	23 509	(2 388)	-	(70 619)	-	83 728	(70 619)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-	38 992	(38 992)	-	-	-	-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	607	-	82 898	(20 670)	-	-	-	62 835	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	607	-	17 164	(17 543)	-	-	-	228	-
затраты в незавершенном производстве	5422	-	-	65 734	(3 127)	-	-	-	62 607	-

В составе товарно-материальных ценностей на отчетную дату отсутствуют запасы, находящиеся в залоге.

6.6. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 733 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2024, 3 147 тыс. руб. – на 31 декабря 2023 и 602 тыс. руб. – на 31 декабря 2022 г. Касса в организации отсутствует.

В составе денежных средств отсутствуют денежные средства с ограничением к использованию.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

По состоянию на отчетную дату организация имеет возможность привлечь дополнительные денежные средства в следующих кредитных организациях:

6.6.1. Возможности по привлечению дополнительных денежных средств

Наименование показателя	Сумма			Сумма обязательного (неснижаемого) остатка		
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2022 г.	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)	3 710 802	697 802	81 100			

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:

6.6.2. 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)	733	3 147	602
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	733	3 147	602
в том числе:			
Денежные средства	733	3 147	602
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов			

В течение отчетного периода организация направила денежные средства в размере 517 485 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов производства и 5 499 545 тыс. руб. - на расширение масштабов этой деятельности. За прошлый отчетный 2023 год это составило 143 329 тыс. руб. и 19 938 тыс. руб. соответственно.

В течение отчетного периода организация перечислила авансы за материальные ценности (работы, услуги) в размере 62 877 тыс. руб., а течение предыдущего отчетного периода – 19 308 тыс. руб. (НДС в соответствии с положениями учетной политики о представлении денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто).

Расшифровка прочих платежей и поступлений отражено в таблице 6.6.3:

6.6.3. Расшифровка строк прочих поступлений и платежей отчета о движении денежных средств

Показатель	Код строки в ОДС	за 2024 г.	за 2023 г.
Прочие поступления от текущих операций	4119	-	6
Возврат ранее выданных обеспечений		-	6
Прочие платежи по текущим операциям	4129	(21 616)	(18 237)
Услуги банков и комиссия		(256)	(93)
Госпошлина, налоги и сборы		(134)	(141)
НДС (свернуто)		(21 222)	(7 370)
Обеспечения выданные		(4)	(10 633)
Прочие платежи по финансовым операциям	4329	(55 029)	(17 442)
Платежи арендодателям по договорам неоперационной аренды		(55 029)	(17 442)

В 2024 и 2023 имели место денежные потоки между организацией и ее основными (материнскими), дочерними и зависимыми обществами, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

6.6.4. Существенные денежные потоки между организацией и дочерними/материнскими организациями

Наименование показателя	Код строки отчета о движении денежных средств	2024 год		2023 год	
		Сумма по строке отчета о движении денежных средств	в т.ч. по операциям с дочерними (материнскими) обществами	Сумма по строке отчета о движении денежных средств	в т.ч. по операциям с дочерними (материнскими) обществами
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления - всего	4110	69 310	12 201	6	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	55 456	12 201	-	-
прочие поступления	4119	-	-	6	-
Платежи - всего	4120	(586 795)	(9 931)	(143 329)	(40)
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(90 694)	(9 931)	(34 181)	-
прочие платежи	4129	(21 616)	-	(18 237)	(40)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(517 485)	2 270	(143 323)	(40)
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления - всего	4210	83 148	-	-	-
Платежи - всего	4220	(5 499 545)	(19 998)	(19 938)	(30)
в том числе:					
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	(5 366 222)	(19 998)	(30)	(30)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(5 416 397)	(19 998)	(19 938)	(30)
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления - всего	4310	6 085 000	-	433 298	-
Платежи - всего	4320	(153 029)	-	(267 442)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	5 931 971	-	165 856	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(1 911)	(17 728)	2 595	(70)

6.7. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в следующей таблице:

6.7.1. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных 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 сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов	5503	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5504	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5505	-	-	-	-	61 272	-
в том числе:							
долгосрочные							
авансы на приобретение финансовых вложений	55051	-	-	-	-	61 272	-

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	5521	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5524	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5525	-	-	-	-	-	-

6.7.2. 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 сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5510	13 714	-	-	-	64 105	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5511	1 681	-	-	-	35 634	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	804	-	-	-	9 425	-
прочие дебиторы	5513	11 229	-	-	-	10 636	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5514					8 410	

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
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	5530	702	-	-	-	13 714	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531	-	-	-	-	1 681	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	685	-	-	-	804	-
прочие дебиторы	5533	17	-	-	-	11 229	-

В состав дебиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

6.8. Обязательства

В составе обязательств Организации показана кредиторская задолженность, которая разбивается по срокам погашения более 12 месяцев (долгосрочная) и менее 12 месяцев (краткосрочная).

Наличие и движение кредиторской задолженности:

6.8.1. Наличие кредиторской задолженности

2024

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	13 575	371 148
в том числе:			
обязательство по аренде	55571	13 575	383
отложенные платежи за финансовые вложения	55572	-	346 066
задолженность по процентам на отложенные платежи	55573	-	24 699
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	163 444	198 969
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	114 922	417
авансы полученные всего	5562	-	-
задолженность перед персоналом организации	5563	479	498
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	-
задолженность по налогам и сборам	5565	84	92
прочие кредиторы	5566	4	-
обязательство по аренде	55661	47 955	12 580
отложенные платежи за финансовые вложения	55662	-	173 033
задолженность по процентам на отложенные платежи	55663	-	12 349
Итого	5567	177 019	570 117

2023

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	-	13 575
в том числе:			
обязательство по аренде	55771		13 575
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	1 239	163 444
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	1 188	114 922
авансы полученные всего	5582	-	-
задолженность перед персоналом организации	5583	-	479
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	-	-
задолженность по налогам и сборам	5585	-	84
прочие кредиторы	5586	-	4
обязательство по аренде	55861	51	47 955
Итого	5587	1 239	177 019

В состав краткосрочной кредиторской задолженности включена задолженность, срочность которой обусловлена продолжительностью операционного цикла не более 12 месяцев.

По состоянию на 31.12.2024г. Организация имеет задолженность в виде отложенных платежей по инвестициям в дочерние общества. Размер данной задолженности будет дополнительно пересчитан на основе утвержденной отчетности дочернего общества за 2024 год в срок до 25.07.2025г. Несмотря на то, что процесс согласования задолженности определен договором до 25.07.2025 г., расчет обязательств с высокой долей вероятности составляет наиболее точную оценку. Срок погашения отложенных платежей установлен 25.07.2025, 25.07.2026, 25.07.2027, при этом сумма составляет равномерную величину по 173 033 тыс.руб. На данный вид кредиторской задолженности начисляются проценты по ключевой ставке ЦБ РФ за каждый день до фактического погашения

отложенного платежа. Проценты оплачиваются одновременно с суммой отложенного платежа. Данные о начисленных процентах по данному виду обязательства показаны в таблице:

6.8.2. Проценты по прочим обязательствам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	37 048	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	37 048	-
Сумма капитализируемых процентов	-	-
Сумма оплаченных процентов	-	-
Задолженность по процентам на конец отчетного периода	37 048	-
Процентная ставка, %	18-21	-

Долгосрочные оценочные обязательства в Организации отсутствуют. Все краткосрочные оценочные обязательства предполагают начисление в отчетном году с планами по погашению в следующем.

6.8.2. Краткосрочные оценочные обязательства

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	12 349	19 294	-	(14 576)	(1 512)	-	15 555
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	9 659	12 780		(8 433)	(1 512)		12 494
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	2 690	6 514		(6 143)			3 061

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	4 065	13 821	-	(4 741)	(796)	-	12 349
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	2 618	9 782		(1 945)	(796)		9 659
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	1 447	4 039		(2 796)			2 690

6.9. Кредиты и займы

Заемные средства

6.9.1. 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	Задолженность на 31 декабря 2023 г.	Перевод задолженности по сроку	Получено заемных средств	Начислено процентов	Возвращено заемных средств, погашено процентов	Задолженность на 31 декабря 2023 г.
Займы полученные (долгосрочные)	руб	2028	от 17,75 до 26,85	133 167	131 100	20 931	(285 198)	-	485 822	5 902 000	511 643	(487 415)	6 412 050
Займы полученные (краткосрочные)	руб	2025	от 7 до 19	-	302 198	624	-	302 822	(485 822)	183 000		-	-
Итого				133 167	433 298	21 555	(285 198)	302 822	-	6 085 000	511 643	(487 415)	6 412 050

Срок погашения по договору займа 29.12.2028г, при этом проценты выплачиваются ежемесячно. Сумма долгосрочной задолженности по договору займа составляет 6 289 198 тыс.руб, краткосрочная задолженность по начисленным процентам – 122 852 тыс.руб.

В течение отчетного периода организация начислила проценты по полученным кредитам и займам в следующих размерах:

6.9.2. Проценты по кредитам и займам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Сумма процентов, начисленная за период, всего	511 643	21 555
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	511 643	21 555
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	-	-

6.10. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

6.10.1. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(789 563)	(96 378)
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%		
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(789 563)	(96 378)
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(157 913)	(19 276)
Постоянный налоговый расход (доход)	129 664	18 402
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	28 249	874
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	28 249	874
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	28 249	874
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	7 449	(10 122)
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	7 449	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	(10 122)

В 2024 году был произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на новую ставку налога на прибыль 25%. Данный пересчет показан в отчете о финансовых результатах в составе прочих оборотов по коду строки 2460.

6.11. Выручка и себестоимость продаж

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

6.11.1. Доходы и расходы по обычным видам

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	41 708	(41 379)	1 440	(3 127)
в том числе				
Услуги по сопровождению продаж	712	(2 388)	1 440	(3 127)
Реализация товаров	40 996	(38 991)	-	-

Расходы по обычным видам деятельности

6.11.2. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Материальные затраты	9 425	17 291
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы		
Расходы на оплату труда	54 709	22 473
Отчисления на социальные нужды	15 025	6 339
Амортизация	39 278	8 731
Оценочные обязательства	19 008	10 588
Аудиторские услуги	-	129
Переквалификация из ВНА	-	62 594
Командировочные расходы	4 660	2 817
Услуги сопровождения деятельности	-	3 650
Программное обеспечение	402	166
Добровольное медицинское страхование	-	370
Консультационные расходы	13 576	-
Услуги по содержанию офиса	8 131	-
Прочие затраты	2 401	1 741
Итого по элементам затрат	166 615	136 889
Приобретение товаров для перепродажи	38 992	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(21 122)	(62 607)
незавершенного производства	(21 122)	(62 607)
готовой продукции и товаров для перепродажи	-	-
остатков товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на производственные счета [-]	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	184 485	74 282

6.12. Договоры аренды

6.12.1 Договоры аренды у арендатора

В 2023 году договор аренды заключен на помещения под офис, в 2024 – на сопутствующие помещения. На офис договор долгосрочный – 1,5 года, на сопутствующие помещения – краткосрочный менее 12 месяцев, при этом упрощенный порядок учета аренды, предусмотренный п.11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», не применяется. В течение 2023 и 2024 годов производились неотделимые улучшения в арендованных помещениях. Ограничений использования предмета аренды, обусловленных договором аренды, не установлено. Договор аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем, у организации отсутствуют.

Числовые показатели данных по договорам аренды указаны в таблицах ниже.

Предметы аренды, признанные организацией в качестве права пользования активом, и информация о движении прав пользования активами:

6.12.1.1. Информация о договорах аренды, в которых Организация является арендатором

Первоначальные прямые затраты арендатора на приобретение предмета аренды		Амортизация прав пользования активами		Процентный расход		Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде		Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде		Отток денежных средств по договорам аренды	
за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.	за 2024 г.	за 2023 г.
794	77 573	16 589	8 731	5 720	2 294	-	-	-	-	55 029	17 442

6.12.1.2. Наличие и движение прав пользования активами

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	77 454	(8 595)	794	(64 076)	14 436	(16 589)	14 172	(10 748)
в том числе:									
Здания	5201	76 153	(8 558)	698	(63 980)	14 340	(16 047)	12 871	(10 265)
Другие виды основных средств	5202	1 301	(37)	96	(96)	96	(542)	1 301	(483)
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация
					Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация			
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	120	(44)	77 573	(239)	179	(8 730)	77 454	(8 595)
в том числе:									
Здания	5211	120	(44)	76 272	(239)	179	(8 693)	76 153	(8 558)
Другие виды основных средств	5216	-	-	1 301	-	-	(37)	1 301	(37)
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	-	-	-	-	-	-	-	-

Сроки полезного использования предметов аренды в таблице:

6.12.1.3. Сроки полезного использования прав пользования активами

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	1,5
Другие виды основных средств	1 - 3
Инвестиционная недвижимость	X

Сроки аренды в 2024 и 2023 годах не пересматривались.

Организация произвела улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

6.12.1.4. 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	2 023	5 799
в том числе: Здания	2 023	5 799
Неотделимые улучшения предмета аренды (инвестиционная недвижимость), всего	-	-

6.12.2 Договоры аренды у арендодателя

Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды

6.12.2.1. Информация о договорах неоперационной (финансовой) аренды, в которых Организация является арендодателем

	Чистая стоимость инвестиции в аренду		Валовая стоимость инвестиции в аренду		Причитающиеся арендодателю номинальные суммы арендных платежей, в том числе ожидаемые платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости предмета аренды			Процентный доход		Доходы/расходы от переоценки чистой стоимости инвестиции в аренду		Доходы в виде переменных арендных платежей, не учитываемых при оценке чистой стоимости инвестиции в аренду	
	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.									
арендные платежи	8 410	-	7 403	-	арендные платежи	7 403	-	13 247	-	-	-	-	-
негарантированная ликвидационная стоимость					в том числе платежи в рамках гарантии ликвидационной стоимости								

6.13. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах организации за отчетный и предшествующие периоды раскрыта в таблице:

6.13.1. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	83 515	(68 239)	-	-
продажа основных средств	73 963	(61 104)		
продажа объектов незавершенного строительства	9 185	(6 768)		
продажа сырья и материалов	367	(367)		
Прочая реализация	-	-	-	-
Начисление (восстановление) резервов	1 511	(117 889)	796	(123)
Продажа иностранной валюты	-	(519)	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	247	(73)	-	(73)
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	247	(73)	-	(73)
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	-	-	-
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС				
Услуги кредитных организаций	-	(256)	-	(89)
Прочие доходы (расходы)	8 683	(3 919)	-	(199)
доходы Арендодателя от выбытия ОС в финансовую аренду	8 683	-	-	-
невозмещаемый НДС	-	(2 242)	-	-
целевые взносы некоммерческим организациям	-	-	-	(40)
социальные расходы и материальная помощь	-	(709)		
прочие	-	(968)		(159)
Исключенные обороты, показанные в Отчете о финансовом результате свернуто	(68 231)	68 231	(123)	123
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	(73)	73	(123)	123
Начисление (восстановление) резервов	(286)	286		
Выбытие активов	(67 872)	67 872		
Итого	25 725	(122 664)	673	(361)

6.14. Непрерывность деятельности.

В 2024 году Организация продолжала осуществлять развитие проектов, разработка которых начата в предыдущих периодах.

В период 2023-2024 г. г. Организацией были получены убытки от финансово-хозяйственной деятельности:

За 2023 год – 105 626 тыс. руб., за 2024 год – 754 105 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024г., 31.12.2023, 31.12.2022 чистые активы ниже величины уставного капитала и составляют отрицательное значение в размере (970 292) тыс. руб., (216 177) тыс. руб., (110 551) тыс. руб. соответственно. Так же за 2024 и 2023 наблюдаются отрицательные денежные потоки от текущих операций – (517 485) тыс. руб. и (143 323) тыс. руб. соответственно. Данные обстоятельства указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Однако, данные обстоятельства несколько не свидетельствуют о намерениях руководства Организации по прекращению или снижению интенсивности деятельности. Руководство Организации считает необходимым продолжить деятельность Организации. Имеются планы по реструктуризации дивизиона с приобретением или созданием новых дочерних обществ. Так же руководством рассматриваются и мероприятия по снижению издержек управления и перевод предпроектных проработок инвестиционных проектов в дочерние общества. На период после завершения реструктуризации и ряда инвестиционных проектов, запуска производства в дочерних обществах запланирован поток дивидендов, покрывающих управленческие расходы Организации.

По мнению Организации отсутствуют какие-либо события или условия, которые выходят за рамки периода в 12 месяцев со дня отчетной даты и которые могут обуславливать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно.

6.15. Информация о связанных сторонах

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

Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации) на 31.12.2024 и на 31.12.2023 не менялось – одно юридическое лицо

Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации) отсутствует на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

Дочернее общество (с долей прямого владения более 50%) – 3 (три) на 31.12.2023 и 8 (восемь) на 31.12.2024г. В 2023 году Общество не проводило операции с дочерними обществами. В 2024 г. – с 3 (тремя).

Зависимое общество (с долей прямого владения более 20% до 50%) отсутствуют на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

Участники совместной деятельности отсутствуют на 31.12.2024 и на 31.12.2023.

Другие связанные стороны – 592 (пятьсот девяносто два) на 31.12.2023г., 693 (шестьсот девяносто три) на 31.12.2024 г. Имеется сальдо оборотов с 3 (тремя) другими связанными сторонами и на 31.12.2023, и на 31.12.2024. Общество проводило операции с 7 (семью) прочими связанными сторонами в 2023 году, и с 5 (пятью) в 2024 году.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах». По этой причине в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Общество раскрывает сумму операций со связанными сторонами по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 году, приведены с учетом НДС.

6.15.1. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

2024						
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	1 682	(68 943)	73 134	5 873	-	Денежные средства
Дочерние общества	-	(12 201)	12 364	163	-	Денежные средства
Прочие доходы	-	(99 777)	99 777	-	-	Денежные средства
Другие связанные стороны	-	(99 777)	99 777	-	-	Денежные средства
Итого	1 682	(168 720)	172 911	5 873	-	-
2023						
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление денежных средств и прочего возмещения	Признание дохода, выдача займа	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-
Оказание услуг, работ	-	-	1 682	1 682	-	-
Другие связанные стороны	-	-	1 682	1 682	-	-
Прочие доходы	-	-	-	-	-	-
Итого	-	-	1 682	1 682	-	-

6.15.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг и saldo 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	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров	113 184	-	(113 184)	-	-	
Другие связанные стороны	113 184	-	(113 184)	-	-	Денежные средства
Приобретение услуг, работ	1 024	919	(1 838)	105	-	Денежные средства
Другие связанные стороны	1 024	919	(1 838)	105	-	Денежные средства
Прочие расходы	-	-	-	-	-	
Итого	114 208	919	(115 022)	105	-	

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	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров	-	113 184	-	113 184	-	
Другие связанные стороны	-	113 184	-	113 184	-	Денежные средства
Приобретение услуг, работ	1 091	4 918	(4 985)	1 024	-	
Другие связанные стороны	1 091	4 918	(4 985)	1 024	-	Денежные средства
Прочие расходы	-	-	-	-	-	
Итого	1 091	118 102	(4 985)	114 208	-	

6.15.3. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	
Другие связанные стороны	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	Денежные средства
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	
Итого	302 822	6 085 000	(98 000)	511 643	(389 415)	6 412 050	

2023

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Основная сумма займа		Проценты по займам		Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
		Поступление денежных средств	Выплата денежных средств/ Погашение	Начисление процентов	Оплата процентов		
Займы полученные	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	
Другие связанные стороны	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	Денежные средства
Займы выданные	-	-	-	-	-	-	
Итого	133 167	433 298	(250 000)	21 555	(35 198)	302 822	

Вознаграждения руководящим сотрудникам

6.15.4. Вознаграждения руководящим сотрудникам

Наименование показателя	за 2024 г.	за 2023 г.
Краткосрочные вознаграждения	30 736	22 766
Заработная плата и премии	24 579	17 727
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5 975	4 921
Добровольное медицинское страхование	159	118
Прочие платежи в пользу сотрудников	23	-
Долгосрочные вознаграждения	-	-

При этом в соответствии с п.11 ПБУ 11/2008 под основным управленческим персоналом организации понимаются:

- Генеральный директор,
- его три заместителя,
- девять руководителей подразделений, находящиеся в прямом подчинении у генерального директора.

6.16. Обеспечения обязательств

Отсутствуют

6.17. События после отчетной даты

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

С 01.01.2025 г. вступили в силу положения Федерального закона от 12.07.2024 №176-ФЗ, изменяющие ставку по налогу на прибыль с 20% до 25%. В связи с изменением ставки Обществом произведен пересчет отложенных налоговых активов и обязательств на отчетную дату 31.12.2024 г. Информация об осуществленных корректировках приведена в таблице ниже.

6.17.1. Последствия изменения ставки по налогу на прибыль

Наименование показателя	Сумма до пересчета	Корректировка	Сумма после пересчета
Отложенные налоговые активы	31 492	7 873	39 365
Отложенные налоговые обязательства	(1 694)	(424)	(2 118)

Иные события, которые могут оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, в Организации отсутствуют.

« 28 » февраля 2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



А.В. Тюнин

Н.С. Норышева