ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «РОСАТОМ ИМПЛАНТАТ»
ЗА 2024 ГОД

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ 2
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 3
   2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах 3
   2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства 4
   2.3. Нематериальные активы 5
   2.4. Основные средства 5
   2.5. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы 6
   2.6. Запасы 7
   2.7. Финансовые вложения 7
   2.8. Займы и кредиты 9
   2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства 9
   2.10. Выручка, прочие доходы 9
   2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы 10
   2.12. Доходы будущих периодов 11
   2.13. Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств 11
   2.14. Договоры аренды 12
   2.15. Учет у Арендатора 12
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА 13
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ 13
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД 14
   5.1. Нематериальные активы 14
   5.2. Незавершенные капитальные вложения в объекты нематериальных активов 16
   5.3. Основные средства 18
   5.4. Запасы 21
   5.5. Финансовые вложения 24
   5.6. Производные финансовые инструменты 27
   5.7. Денежные средства 27
   5.8. Дебиторская задолженность 28
   5.9. Государственная помощь 34
   5.10. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи) 34

14

5.11. Капитал....34
5.12. Кредиторская задолженность....34
5.13. Налоги и сборы....36
5.14. Кредиты и займы....36
5.15. Отраслевые резервы....38
5.16. Оценочные обязательства....39
5.17. Отложенные налоги....41
5.18. Выручка и себестоимость продаж....41
5.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления....43
5.20. Концессионные соглашения....43
5.21. Договоры аренды....43
5.22. Прочие доходы и расходы....47
5.23. Информация по сегментам....48
5.24. Информация о связанных сторонах....48
5.25. События после отчетной даты....53
5.26. Непрерывность деятельности....53
5.27. Геополитическая обстановка и СВО....53
5.28. Изменения в Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности....53

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Полное фирменное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Росатом Имплантируемые системы»

ИНН 7735198977

ОГРН 1237700199241

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц, межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве, за № 2237702166524 от 14 марта 2023)

Организационно-правовая форма/форма собственности ООО «Росатом Имплантат» - Общество с ограниченной ответственностью согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ-12300) и код собственности - собственность государственных корпораций по Классификатору форм собственности (ОКФС-16).

Место нахождения (юридический адрес) ООО «Росатом Имплантат» - 124460, г. Москва, Вн. тер. г. муниципальный округ Силино, г Зеленоград, проспект Генерала Алексеева, д. 19А, стр. 1

Наименование Общества было изменено согласно решения единственного участника №2 от 01.07.2024 запись в ЕГРЮЛ 2247707103158 от 23.07.2024 прежнее наименование ООО «Русатом Имплантат»

Основным видом деятельности ООО «Росатом Имплантат» является Производство медицинских инструментов и оборудования- По Общероссийскому классификатору видов деятельности (ОКВЭД-32.50).

Лицензируемая деятельность в 2024 году не велась.

Обособленных подразделений по состоянию на 31.12.2024 не имеет.

Первым отчетным периодом был 2023 год

Среднегодовая численность работающих в ООО «Росатом Имплантат» составила: за отчетный период 4 чел., за предыдущий отчетный период 1 чел.

Состав Совета директоров ООО «Росатом Имплантат» утвержден решением единственного участника от 27.04.2024, в состав которого входят руководящие сотрудники Основного общества (владеет более 50% капитала Организации) в количестве 5 человек.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Управляющей организацией, являющейся единственным участником Общества на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа управляющей организации от 14.03.2023 №465/414-Д.

В соответствии с п. 11.6. Устава ООО «Росатом Имплантат» ревизионная комиссия в Обществе отсутствует.

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены изменения в связи с исправлением данных в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, касающиеся ограничения раскрытия чувствительной информации в отношении банков-кредиторов, позволяющих их идентифицировать.

Соответствующие корректировки внесены в текстовую часть Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в пункт 5.9.

Данные исправления в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности не повлекли за собой корректировок в записях по счетам бухгалтерского учета и, соответственно, не привели к корректировкам статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, включающим отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Случаев, когда организация допустила при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил не зафиксировано.

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
Доллар США	101,6797	89,6883	70,3375
Евро	106,1028	99,1919	75,6553

16

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.

Общество не имеет иностранных подразделений.

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».

17

В бухгалтерском балансе остаток доходов будущих периодов, за исключением признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения):
долгосрочные, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев – в разделе «Долгосрочные обязательства» по группе статей «Прочие обязательства»;
краткосрочные, срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев – в разделе «Краткосрочные обязательства» по группе статей «Доходы будущих периодов».

Остаток доходов будущих периодов, признанных в связи с полученными средствами целевого финансирования, отражается в бухгалтерском балансе с подразделением в зависимости от назначения целевого финансирования:
доходы будущих периодов, признанные в связи с полученными целевыми средствами на финансирование капитальных затрат – в разделе «Долгосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Прочие обязательства» (с учетом существенности);
доходы будущих периодов, признанные в связи с целевым финансированием текущих расходов – в разделе «Краткосрочные обязательства» по отдельной строке группы статей «Доходы будущих периодов» (с учетом существенности).

2.3. Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, признается стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче Обществом, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и обеспечением условий для использования нематериального актива в запланированных целях.

Амортизация по НМА с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов, указанные в таблице.

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)*
лицензионные права на ноу-хау	70 лет

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.

В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за движением на забалансовом счёте «Основные средства стоимостью в пределах лимита» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

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.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Элементы амортизации 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.

По состоянию на отчетную дату в Обществе отсутствуют объекты основных средств, введенные в эксплуатацию.

Капитальные вложения в основные средства отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на 31.12.2024 по строке 1152 (незавершенные капитальные вложения в объекты ОС) в сумме 10 917 тыс. руб. и по строке 1153 (авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству и поставщикам объектов ОС) в сумме 364 959 тыс. руб.

2.5. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы

Учет затрат по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам ведется по видам работ и договорам.

Для целей бухгалтерского учета отнесение конкретных научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, выполняемых для создания объекта нематериальных активов, к стадии исследований или стадии разработок Общество осуществляет в разрезе аналитик ЕПС 2013 "Стадии НИОКР".

В случае если целью (основным результатом) опытно-конструкторских работ является создание опытного образца (макета), Общество учитывает опытный образец (макет) либо в порядке, предусмотренном для учета соответствующего материального объекта (основного средства, запаса), либо в качестве нематериального актива (в

зависимости от того, какой элемент, по оценке Общества, материальный или нематериальный имеет наибольшую значимость) (п. 4 МСФО (IAS) 38).

В случае если опытный образец (макет) возникает в рамках создания нематериального актива (в качестве вспомогательного объекта), и Общество принимает решение учитывать такой образец (макет) отдельно от объекта нематериальных активов в составе основных средств или запасов (в зависимости от соответствия определению и признакам таких активов), первоначальная стоимость такого объекта нематериальных активов уменьшается на величину расчетной стоимости этого образца (макета), которая определяется исходя из фактических затрат на его приобретение (создание) (п. 14.1 ФСБУ 26/2020).

2.6. Запасы

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

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

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

Списание в производство (эксплуатацию) специальной оснастки, не удовлетворяющей критериям признания основных средств, и специальной одежды производится единовременно 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 (с учетом косвенных затрат) (п. 24, 27 ФСБУ 5/2019). Готовая продукция учитывается по фактическим затратам, связанным с ее изготовлением на счете 43 «Готовая продукция». Общество отражает полуфабрикаты собственного производства на счете 21 «Полуфабрикаты собственного производства».

2.7. 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

20

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.

Обесценением финансовых вложений признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

1) на отчетную дату (не ранее 30 сентября отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (в течение не менее 3 месяцев) учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости;

2) в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;

3) на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

Учетная стоимость финансовых вложений - стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Расчетная стоимость финансовых вложений - стоимость, определяемая на основе расчета.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (признаков обесценения), Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Для определения величины резерва Обществом, на основании доступной информации, проводится тестирование на устойчивое снижение стоимости финансовых вложений. Финансовые вложения, обладающие одновременно тремя признаками обесценения, признаются имеющими устойчивое снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений

В результате проведенного Обществом анализа финансовых вложений, обладающих тремя признаками устойчивого снижения стоимости, не выявлено.

Изменения резерва по результатам тестирования на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31 декабря отчетного года относятся 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.

21

2.8. Займы и кредиты

Проценты по полученным кредитам и займам 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.

По состоянию на 31.12.2024 суммы открытых, но не используемых организацией кредитных линий отсутствуют.

Денежные средства на условиях овердрафта организацией не привлекались.

По состоянию на 31.12.2024 поручительства третьих лиц, полученные организацией с целью получения кредита, но не используемые, отсутствуют.

Недополученных займов (кредитов) по состоянию на 31.12.2024 в организации нет.

2.9. Отложенные налоговые активы и обязательства

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

По состоянию на 31.12.2024 г. в учёте организации отражены отложенные налоговые активы на сумму 6 139 тыс. руб., в том числе по убыткам Общества в 2023-2024 в размере 6 193 тыс. руб.

2.10. Выручка, прочие доходы

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерском 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;

доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенных капитальных вложений

доходы и расходы по производным финансовым инструментам, связанным с одним объектом хеджирования;

доходы и расходы от выбытия долговых ценных бумаг;

доходы и расходы от переуступки прав требования;

доходы и расходы от ликвидации ТМЦ;

доходы от распределения имущества ликвидируемой организации и расходы от списания акций (паев, долей) ликвидируемых организаций;

суммы начисленного и восстановленного убытка под обесценение капитальных вложений (в основные средства), основных средств, прав пользования активами;

доходы и расходы от переоценки чистой инвестиции в аренду (для квалифицируемых в составе прочих доходов и расходов).

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

Учет расходов осуществляется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

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

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 МВЗ;

по видам продукции, работ и услуг;

по заказам (при позаказном методе учета затрат);

по первичным и вторичным видам затрат.

Место возникновения затрат (МВЗ) представляет собой пространственные и функционально разграниченные участки деятельности, по которым организуется учет затрат, в виде структурных подразделений (цехов, бригад и участков), технологических единиц (установок, агрегатов) или единиц, выполняющих какие-либо работы.

К общепроизводственным расходам Организации относятся расходы по обслуживанию основных и вспомогательных производств.

В частности, в качестве общепроизводственных расходов могут быть отражены:

расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования основного и вспомогательного производства;

расходы на амортизационные отчисления и затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в основном и вспомогательном производстве;

расходы по страхованию указанного имущества;

расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

арендная плата за помещения, машины, оборудование и др., используемые в основном и вспомогательном производстве;

оплата труда работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы по содержанию работников, выполняющих функции управления и/или обслуживания основного и вспомогательного производства;

расходы на внутризаводское перемещение грузов;

расходы на совершенствование технологии и обеспечение качества;

расходы на охрану труда и технику безопасности;

расходы на амортизационные отчисления и по обслуживанию вычислительной техники и программного обеспечения;

расходы по обеспечению всех видов связи, на содержание и ремонт средств связи;

налог на имущество, водный налог, земельный налог и транспортный налог по объектам, используемым в производстве;

другие аналогичные по назначению расходы.

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 и 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;

отраслевые резервы, предназначенные для обеспечения безопасности особо радиационно-опасных и ядерно-опасных производств и объектов;

другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Бухгалтерский учет общепроизводственных и общехозяйственных затрат ведется:

по МВЗ;

по первичным и вторичным видам затрат.

Общепроизводственные расходы распределяются между конкретными видами готовой продукции (работ, услуг) пропорционально расходам на оплату труда основного производственного персонала.

Управленческие расходы ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода.

2.12. Доходы будущих периодов

Доходы, полученные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов. Такие доходы признаются в составе доходов в отчете о финансовых результатах Общества при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

.

2.13. 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 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:

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

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

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

оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;

покупка и перепродажа финансовых вложений в течение трех месяцев.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по официальному курсу, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по официальному курсу 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.

2.14. 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.

2.15. Учет у Арендатора

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

Сумма налога на добавленную стоимость (НДС) в составе будущих арендных платежей учитывается в оценке права пользования активом и обязательства по аренде только в том случае, когда предмет аренды предполагается использовать исключительно для осуществления операций, не облагаемых НДС (сумма налога полностью не подлежит возмещению).

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.

25

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.

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2024 ГОДА

Общество применяет ФСБУ 14/2022, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ14/2022 отражены в соответствии с п. 53 ФСБУ 14/2022.

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

В 2024 году были произведены следующие корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с переходом на новое ФСБУ 14.

- Бухгалтерский баланс, данные на 31.12.2023 года

Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
1110	-	1	1
1180	1,730	10	1,740
1260	51	(51)	-
1370	(24,333)	(40)	(24,373)

- Отчет об изменении капитала, данные за 2023 год.

В результате корректировок по строке 3223 отчета об изменении капитала отражены расходы, уменьшающие капитал в сумме 40 тыс. руб., таким образом размер капитала по строке 3200 по состоянию на 31.12.2023 составил 12 056 тыс. руб.

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

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов (всего)										
										2024
Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**					**На конец периода**	
				Поступило	**Выбыло**		**Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования**	**Убыток от обесценения**		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**		**Первоначальная (фактическая) стоимость**	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**			**Первоначальная (фактическая) стоимость**	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**
Нематериальные активы - всего	**5100**	**2**	**(1)**	**2 708 747**	**-**	**-**	**(3)**	**-**	**2 708 749**	**(4)**
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Программы для ЭВМ, бызы данных	5102	2	(1)	-	-	-	(1)	-	2	(2)
секреты производства («ноу-хау»)	5105	-	-	2 708 747		-	(2)	-	2 708 747	(2)
прочие	5109	-	-				-		-	-

										2023
Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**					**На конец периода**	
				Поступило	**Выбыло**		**Начислено амортизации по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования**	**Убыток от обесценения**		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**		**Первоначальная (фактическая) стоимость**	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**			**Первоначальная (фактическая) стоимость**	**Накопленная амортизация и убытки от обесценения**
Нематериальные активы - всего	**5110**	-	-	**2**	-	-	**(1)**	-	**2**	**(1)**
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111			-	-	-		-	-	-
Программы для ЭВМ, бызы данных	5112			2			(1)		2	(1)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113							-	-	-
секреты производства («ноу-хау»)	5115							-	-	-
Прочие	5119							-	-	-

5.2. 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	обесценение (признано/ восстановлено)		
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	**5180**	-	-					-	-
в том числе: нематериальные активы (кроме НИОКР)	5181	-	-	2 708 745		(2 708 745)		-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	5182	-	-					-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5160	-	-					-	-
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	**51800**	-	-					-	-
в том числе: нематериальные активы (кроме НИОКР)	51801	-	-					-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	51802	-	-					-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51600	-	-					-	-

									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**	**обесценение (признано/ восстановлено)**		
Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	**5190**	-	-					-	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	5191							-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	5192							-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	5170							-	-
В том числе капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые самой организацией	**51900**	-	-					-	-
в том числе:									
нематериальные активы (кроме НИОКР)	51901							-	-
сырье, материалы для создания объектов НМА	51902							-	-
затраты на НИОКР (стадия разработки)	51700							-	-

5.3. Основные средства

Наличие и движение собственных основных средств за 2024 год отсутствует

По состоянию на отчетную дату у Организации имеются арендованные объекты основных средств

Наличие и движение арендованных основных средств				
				2024
Наименование показателя	**На начало года**	**Изменения за период**		**На конец периода**
		Поступило	**Выбыло**	
Всего	**171 340**	-	**(171 340)**	-
в том числе:	171 340	-	(171 340)	-
Здания				
Сооружения и передаточные устройства	-			-
Машины и оборудование	-			-
Другие виды основных средств	-			-
				2023
Наименование показателя	**На начало года**	**Изменения за период**		**На конец периода**
		Поступило	**Выбыло**	
Всего	-	**171 340**		**171 340**
в том числе:		171 340		171 340
Здания				
Сооружения и передаточные устройства				-
Машины и оборудование				-
Другие виды основных средств				-

32

В Обществе имеются незавершенные капитальные вложения.

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**	-	-	**10 917**				**10 917**	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	-	-					-	-
									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**	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:									
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	-	-	-	-	-	-	-	-

5.4. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом резерва под обесценение.

Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в следующей таблице «Наличие и движение запасов».

Наличие и движение запасов

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость [1]	величина резерва под снижение стоимости [2]	поступления и затраты [3]	выбыло		убытков от снижения стоимости [6]	оборот запасов между их группами (видами) [7]	себестоимость [8]	величина резерва под снижение стоимости [9]
					себестоимость [4]	резерв под снижение стоимости [5]				
Запасы - всего	**5400**	-	-	**42 252**	-	-	-	-	**42 252**	-
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	-	-						-	-
затраты в незавершенном производстве	5402	-	-	42 252					42 252	
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	-	-						-	-
товары отгруженные	5404	-	-	-					-	-

2023

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость [1]	величина резерва под снижение стоимости [2]	поступления и затраты [3]	выбыло		убытков от снижения стоимости [6]	оборот запасов между их группами (видами) [7]	себестоимость [8]	величина резерва под снижение стоимости [9]
					себестоимость [4]	резерв под снижение стоимости [5]				
Запасы - всего	**5420**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:										

сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421								-	-
затраты в незавершенном производстве	5422								-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	5423								-	-
товары отгруженные	5424								-	-

5.5. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2024 г. сумма финансовых вложений организации составила 18 087 608 тыс. руб., из нее 18 087 608 тыс. руб., – по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

По финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, была проведена проверка на обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024:

В размере 18 087 608 тыс. руб., в том числе:

Другая связанная сторона 1 - 12 480 002 тыс. руб.

Другая связанная сторона 2 - 4 990 206 тыс. руб.

Другая связанная сторона 3 - 617 400 тыс. руб.

Обесценением финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях своей деятельности.

Соблюдение условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений отражено в таблице.

Условия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений			
Наименование	Соблюдение условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений		
	Условие 1 на отчетную дату (не ранее 30 сентября отчетного года) и на предыдущую отчетную дату (в течение не менее 3 месяцев) учетная стоимость существенно (более чем на 20%) выше их расчетной стоимости[1]	Условие 2 в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения	Условие 3 на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное (до уровня отклонения от учетной стоимости не более чем на 20%) повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений
Другая связанная сторона 1	НЕТ	НЕТ	НЕТ
Другая связанная сторона 2	НЕТ	НЕТ	НЕТ
Другая связанная сторона 3	НЕТ	НЕТ	НЕТ

Согласно проведенному финансово-экономическому анализу отсутствует одновременное соблюдение трех условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений. Соответственно резерв под обесценение финансовых вложений не начисляется.

1 Учетная стоимость финансовых вложений - стоимость, по которой финансовые вложения отражены в бухгалтерском учете.

Наличие и движение финансовых вложений

Наличие и движение финансовых вложений													
													2024
Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**								**На конец периода**	
				поступило	**выбыло (погашено)**		**доведение первоначальной стоимости до номинальной**	**текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)**	**изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты**	**перевод Долгосрочные/ Краткосрочные**			
		первоначальная стоимость	**накопленная корректировка ***		**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка**				**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка ***	**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка ***
Долгосрочные - всего	**5301**		-		-	-	-	-	-	-	-		-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаци	53011		-		-	-	-	-	-	-	-		-
Инвестиции в дочерние общества	530111		-		-	-	-	-	-	-	-		-
Краткосрочные - всего	**5305**			**18 087 608**								**18 087 608**	
Прочие	53054			18 087 608								18 087 608	
Приобретенные права требований	530542			18 087 608								18 087 608	

Финансовых вложений - итого	**5300**	-	-	18 087 608	-	-	-	-	-	-	-	18 087 608	-
													2023

Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**								**На конец периода**	
				поступило	**выбыло (погашено)**		**доведение первона-чальной стоимости до номинальной**	**текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)**	**изменение первоначальной стоимости, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса иностранной валюты**	**перевод Долгосрочные/ Краткосрочные**			
		первоначальная стоимость	**накопленная корректировка ***		**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка**				**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка ***	**первоначальная стоимость**	**накопленная корректировка ***
Долгосрочные - всего	**5311**	-	-										-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	53111	-	-										-
Инвестиции в дочерние общества	531111	-	-										-
Финансовых вложений - итого	**5310**	-	-										-

30

Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом, либо переданных другим организациям или лицам (кроме продажи) отсутствует.

5.6. Производные финансовые инструменты

В течение отчетного года организация не заключала договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

Также на начало отчетного периода у организации не имелись неисполненные договоры, являющиеся производными финансовыми инструментами.

5.7. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевых и валютных счетах, составляют 677 тыс. руб., 2 457 тыс. руб., и 0 тыс. руб. руб. по состоянию на 31 декабря 2024., 2023 и 2022 гг. соответственно.

Кассу Общество не ведет.

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:

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

Показатель	**на 31 декабря 2024 г.**	**на 31 декабря 2023 г.**	**на 31 декабря 2022 г.**
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	677	2 457	-
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	677	2 457	-
в том числе:			
Денежные средства	677	2 457	-
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

Общество не располагает средствами в аккредитивах, открытых в пользу организации.

Общество не имеет расчетов аккредитивами в 2024 году.

НДС в соответствии с положениями учетной политики о представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств отражается свернуто

В 2024 гг. имели место существенные денежные потоки между обществом и его материнским обществом, которые отражены в отчете о движении денежных средств по следующим статьям:

тыс. руб.

Потоки между Обществом и Учредителями			
	Строка	**ОДДС за 2024 год**	**ОДДС за 2023 год**

40

Основное общество	Строка 4312	1 034 100	36 429

5.8. 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:

Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах							
						2024	
Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**		**На конец периода**	
				создание резерва по сомнительным долгам	**использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам**		
		учтенная по условиям договора	**величина резерва по сомнительным долгам**			**учтенная по условиям договора**	**величина резерва по сомнительным долгам**
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	**5501**	-	-	-	-	**364 959**	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	-	-	-	-	**364 959**	-
краткосрочные							
авансы выданные поставщикам ОС	55033					364 959	

авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034						
авансы выданные по арендным платежам	550341						
							2023

Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**создание резерва по сомнительным долгам**	**использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам**	**На конец периода**	
		учтенная по условиям договора	**величина резерва по сомнительным долгам**			**учтенная по условиям договора**	**величина резерва по сомнительным долгам**
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	**5521**	-	-	-	-	-	-
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов	5523	-	-	-	-	-	-

основных средств - всего							
Инвестиционная недвижимость	5524	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5525	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5526	-	-	-	-	-	-

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2024

Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**Изменения за период**		**На конец периода**	
				создание резерва по сомнительным долгам	**использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам**		
		учтенная по условиям договора	**величина резерва по сомнительным долгам**		**восстановление резерва**	**учтенная по условиям договора**	**величина резерва по сомнительным долгам**
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	**5510**	**4 319**	-	-	-	**60 377**	-
в том числе:							-
покупатели и заказчики	5511	-	-			58 989	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	4 271	-			1 205	-

участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-			-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-			-	-
прочие дебиторы	5515	24	-			183	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	24	-			-	-
							2023

Наименование показателя	**Код**	**На начало года**		**создание резерва по сомнительным долгам**	**использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам**	**На конец периода**	
		учтенная по условиям договора	**величина резерва по сомнительным долгам**		**восстановление резерва**	**учтенная по условиям договора**	**величина резерва по сомнительным долгам**
Краткосрочная дебиторская задолженность, показанная в оборотных активах, всего	**5530**	-	-	-	-	**4 319**	-
в том числе:							
покупатели и заказчики	5531						-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532					4 271	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533						-

не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534						-
прочие дебиторы	5535					24	-
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536					24	-

5.9. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь. Обществом 20 декабря 2024 году был заключен договор займа с банком со ставкой ключ + 5,75% с субсидирование ключевой ставки. Получение заемного финансирования планируется на 2025 год.

5.10. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Целевого финансирования в 2024 году Общество не получало

5.11. Капитал

Капитал и резервы Общества по состоянию на 31.12.2024 составляют 1 026 837 тыс. руб. Уставный капитал Общества сформирован из вклада единственного участника, оплачен полностью и составляет 36 429 тыс. руб., добавочный капитал на отчетную дату равен 1 034 100 тыс. руб. он сформирован вкладами участника в имущество Общества. Резервный фонд и иные резервы, образованные в соответствии с учредительными документами, отсутствуют. Непокрытый убыток Общества на конец отчетного периода составил 43 692 тыс. руб.

5.12. Кредиторская задолженность

Наличие и движение кредиторской задолженности:

5.3. Наличие кредиторской задолженности			
			2024
Наименование показателя	**Код**	**Остаток на начало года**	**Остаток на конец года**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5551**	**127 320**	**1 513 745**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	-	1 513 745
авансы полученные всего	5553	-	
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	
задолженность перед персоналом организации	5554	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	
задолженность по налогам и сборам	5556	-	
прочие кредиторы	5557	-	
обязательство по аренде	55571	127 320	
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5560**	**7 016**	**8 505**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	2 985	1 762
авансы полученные всего	5562	-	

в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	-	
задолженность перед персоналом организации	5563	-	
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	-	838
задолженность по налогам и сборам	5565	-	5 905
прочие кредиторы	5566	139	
обязательство по аренде	55661	3 892	
Итого	5567	**134 336**	**1 522 250**
			2023
Наименование показателя	**Код**	**Остаток на начало года**	**Остаток на конец года**
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	**5571**	**-**	**127 320**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572		
авансы полученные всего	5573		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55731		
задолженность перед персоналом организации	5574		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5575		
задолженность по налогам и сборам	5576		
прочие кредиторы	5577		
обязательство по аренде	55771		127 320
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	**5580**	**-**	**7 016**
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581		2 985
авансы полученные всего	5582		
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821		
задолженность перед персоналом организации	5583		
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584		
задолженность по налогам и сборам	5585		
прочие кредиторы	5586		139
обязательство по аренде	55861		3 892
Итого	5587		**134 336**

5.13. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2024 г.		за 2023 г.	
	Начислено	**Уплачено**	**Начислено**	**Уплачено**
Всего налоги и сборы:	**11 425**	**(4 903)**	**235**	**(117)**
в том числе: ЕНП 68.90	**4 749**	**(4 756)**	**94**	**(94)**
Федеральный бюджет - всего	**7 595**	**(1 771)**	**70**	**(22)**
НДС	5 905			
Налог на прибыль				
НДФЛ	1 690	(1 690)	70	(70)
прочие		(81)		(22)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	**-**	**-**	**-**	**-**
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	-	-	-	-
Транспортный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	**-**	**-**	**-**	**-**
Земельный налог	-	-	-	-
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	**-**	**-**	**-**	**-**
Страховые взносы во внебюджетные фонды	**3 830**	**(3 132)**	**165**	**(25)**

5.14. Кредиты и займы

Заемные средства

Условия и сроки платежей по непогашенным заемным средствам														
Виды заемных средств*	**Валюта**	**Срок погашения (год)**	**Процентная ставка****	**Задолженность на 31 декабря 2022 г.**	**Получено заемных средств**	**Начислено процентов**	**Возвращено заемных средств, погашено процентов**	**Курсовая разница**	**Задолженность на 31 декабря 2023 г.**	**Получено заемных средств**	**Начислено процентов**	**Возвращено заемных средств, погашено процентов**	**Курсовая разница**	**Задолженность на 31 декабря 2024 г.**
Займы полученные	RUB	2024	18,20-25,50							54 100	2 084	(56 184)	-	-
Займы полученные	RUB	2025	18,20-25,50	-						18 687 608	49 456	-	-	18 737 064
Займы полученные														
Долговые обязательства	-													
Облигации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Векселя	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Итого										**18 741 708**	**51 540**	**(56 184)**	**-**	**18 737 064**

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

Проценты по кредитам и займам		
Наименование показателя	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Сумма процентов, начисленная за период, всего	**51 540**	-
Сумма процентов, включенная в расходы текущего периода	51 540	-
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	-	-

5.15. Отраслевые резервы

В Обществе не создаются отраслевые резервы.

5.16. Оценочные обязательства

В Обществе отсутствуют сформированные долгосрочные оценочные обязательства.
В Обществе сформированы краткосрочные оценочные обязательства, представленные в таблице:

Краткосрочные оценочные обязательства							
							2024
Наименование показателя	**На начало года**	**Признано**		**Погашено*** **	**Списано как избыточная сумма**** **	**Переведено из долгосрочных оценочных обязательств**	**На конец периода**
		сумма, признанная в отчетном периоде	**рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	**48**	**4 899**	**-**	**(2 316)**	**-**	**-**	**2 631**
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	-	3 768		(1 863)			1 905
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	48	1 131		(453)			726
							2023
Наименование показателя	**На начало года**	**Признано**		**Погашено*** **	**Списано как избыточная сумма**** **	**Переведено из долгосрочных оценочных обязательств**	**На конец периода**
		сумма, признанная в отчетном периоде	**рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)**				
Всего	**-**	**48**	**-**	**-**	**-**	**-**	**48**
в том числе:							

Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год							-
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников		48					48

5.17. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка)

Расчеты по налогу на прибыль		
Наименование показателя	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	(23 717)	(26 063)
в том числе:	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%	(16 327)	(26 063)
Прибыль, облагаемая по ставке 2%	(7 390)	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(3 413)	(5 213)
Постоянный налоговый расход (доход)	**213**	**3 483**
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	**3 200**	**1 730**
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	3 200	1 730
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	**(0)**	**0**
Расход (доход) по налогу на прибыль	**(3 200)**	**(1 730)**
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	**1 198**	**-**
обсуловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	-	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	1 198	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

5.18. Выручка и себестоимость продаж

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

Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
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	-	-	-	-
в том числе:				
реализация товаров (работ, услуг) собственного производства и покупных товаров (прочая металлургическая продукция)				

Общество не имеет выручки, полученной в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами.

Общество сформировало следующий состав расходов по обычным видам деятельности, представленный в таблице:

Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат		
Наименование показателя	**за 2024 г.**	**за 2023 г.**
Материальные затраты	-	-
в т.ч. затраты на энергетические ресурсы	-	-
Расходы на оплату труда	14 995	573
Отчисления на социальные нужды	4 417	176
Амортизация	21 267	-
Услуги по осуществлению полномочий единоличного исполнительного органа. Услуги управляющей компании_26	5 000	3 575
Сопровождение и поддержка программного обеспечения	988	1 642
Услуги по организации и проведении торгов	1 693	-
Услуги по управлению персоналом (ОЦО)	3 533	-
Услуги по ведению бухгалтерсого учета (ОЦО)	934	846

Расходы на участие в массовых и имиджевых мероприятиях (выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин и демонстрационных залов)	8 190	-
Бизнес-консалтинг	1 350	-
Коммунальные услуги	3 295	-
Консультационные услуги, прочие	252	-
Прочие затраты	1 179	46
Итого по элементам затрат	**67 093**	**6 858**
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]):	(41 674)	(578)
незавершенного производства, всего	(41 674)	(578)
в т.ч. незавершенного производства в составе внеоборотных активов		
готовой продукции и товаров для перепродажи		
остатков товаров отгруженных		
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]		
Итого расходы по обычным видам деятельности	**25 419**	**6 280**

5.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода организация не получала выручку по договорам строительного подряда (договорам с длительным циклом изготовления).

5.20. Концессионные соглашения

Общество в отчетном периоде не являлось стороной по концессионному соглашению.

5.21. Договоры аренды

Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых Общество является арендатором представлена в следующей таблице:

Информация о договорах аренды, в которых Общество 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.**
-	-	21 266	7 134	11 781	8 703					15 978	23 258

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

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода *2024*		
					Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки и оюязательства по аренде			
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5200**	**143 264**	**(7 135)**	**-**	**10 423**	**(153 687)**	**28 400**	**-**	**(21 265)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
в том числе:															
Здания	5201	143 264	(7 135)	-	10 423	(153 687)	28 400	-	(21 265)				-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202												-	-	-
Машины и оборудование	5203												-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода *2023*
			Поступило	Выбыло	Начислено	Обесценение	Изменение первонача

38

		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	амортизации	Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации	льной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	**5210**	-	-	-	**143 264**	-	-	-	**(7 135)**	-	-	-	**143 264**	**(7 135)**	-
в том числе:															
Здания	5211				**143 264**				**(7 135)**				**143 264**	**(7 135)**	-
Сооружения и передаточные устройства	5212													-	-
Машины и оборудование	5213													-	-

39

В 2024 году пересмотра сроков полезного использования предмета аренды и/или арендных платежей у арендатора» не было.

Организация не производила улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

5.22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы

Наименование показателя	**за 2024 г.**		**за 2023 г.**	
	Прочие доходы*	**Прочие расходы***	**Прочие доходы***	**Прочие расходы***
Продажа имущества				
продажа сырья и материалов				
Прочая реализация	**15 549**			
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)				
доходы Арендатора от переоценки обязательства по аренде	15 549			
Начисление (восстановление) резервов				
Продажа иностранной валюты				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте				
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте				
Безвозмездно полученное (переданное) имущество				
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС				
Услуги кредитных организаций		(14)		(16)
Амортизация неиспользуемых ОС И НМА				
Доходы прошлых лет выявленные в отчетном периоде (нетто)				
Социальные расходы				
Невозмещаемый НДС				(2 887)
Расходы на получение поручительства				
Прочие расходы не принимаемые в целях н/о				
Убытки прошлых лет, выявленные в текщем периоде				
Прочие доходы (расходы)				(2 011)
Амортизация ОС				(7 135)

Другие доходы (нетто)	49 158			
Убытки прошлых лет, признанные в текущем году (нетто) (для целей налогового учета признаются в периоде совершения ошибки, представляется УНД)		(851)		
Итого	**64 707**	**(865)**	**-**	**(12 049)**

5.23. Информация по сегментам

В деятельности организации не выделяются сегменты.

5.24. Информация о связанных сторонах

В связи с проведением специальной военной операции в условиях санкционного давления, Общество руководствуясь пунктом 16 ПБУ 11/2008 раскрывает информацию в ограниченном объеме, не раскрывая сведения, которые могут привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации организации и (или) ее контрагентов. В связи с чем, в соответствии с положениями пункта 9 ПБУ 11/2008 Общество самостоятельно установило перечень связанных сторон, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности организации. Подробная информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается, 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.

У Общества отсутствуют бенефициары – физические лица, конечной контролирующей стороной Общества является Российская Федерация. Информация о количестве и группах связанных сторон указана в таблице. Другие связанные стороны – это организации, входящие в контур Государственной корпорации «Росатом».

Связанная сторона	**Количество связанных сторон**	
	на 31.12.2024	на 31.12.2023
Основное общество (владеет более 50% капитала Организации)	1	1
Другие связанные стороны (организации и физ. лица)"	912	912
в том числе были операции с другими связанными сторонами	5	1
Другие связанные стороны (совет директоров)	5	5
Генеральный директор управляющей организации	1	1

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2024 и 2023 отражены в Таблице Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями и таблице Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями

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**	**Реорганизация**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Оказание услуг, работ	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	Денежная
Прочие доходы	-	-	**58 989**	-	**58 989**	-	-	Денежная
Другие связанные стороны	-	-	58 989		58 989	-	-	Денежная
Итого			**58 989**		**58 989**	-	-	Денежная
								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**	**Реорганизация**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Продажа товаров	-						-	Денежная
Другие связанные стороны	-						-	Денежная
Оказание услуг, работ							-	Денежная
Дочерние общества							-	Денежная
Прочие доходы							-	Денежная
Другие связанные стороны							-	Денежная
Другие связанные стороны							-	Денежная
Итого	-	-	-	-	-	-	-	Денежная

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

	15.2. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями							
								2024
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление товаров, принятие работ и услуг**	**Выплата денежных средств**	**Реорганизация**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Приобретение товаров	-	**4 224 059**	**(2 711 142)**	-	**1 512 917**		-	Денежная
Дочерние общества							-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)		4 222 490	(2 708 745)	-	1 513 745		-	Денежная
Другие связанные стороны	-	1 569	(2 397)		(828)		-	Денежная
Приобретение услуг, работ	**2 985**	**15 620**	**(16 843)**		**1 762**		-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	6 500	(5 000)		1 500		-	
Другие связанные стороны	2 985	9 120	(11 843)		262		-	Денежная
Прочие расходы	-	**18 087 608**	**(18 087 608)**	-	-	-	-	Денежная
Дочерние общества							-	Денежная
Другие связанные стороны	-	18 087 608	(18 087 608)				-	Денежная
Итого	**2 985**	**22 327 287**	**(20 815 593)**		**1 514 679**		-	**Денежная**
								2023
Характер отношений со связанной стороной,	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Резерв по сомнительным долгам на	Величина списанной дебиторской задолженности, по	Форма расчетов

63

виды операций, наименование связанной стороны						конец отчетного периода	которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам	
Приобретение товаров						-	-	Денежная
Другие связанные стороны						-	-	Денежная
Приобретение услуг, работ	-	**7 275**	**(4 290)**	-	**2 985**	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	4 290	(4 290)	-	-	-	-	
Другие связанные стороны		2 985	-		2 985	-	-	Денежная
Прочие расходы		-	--		-	-	-	
Дочерние общества		-			-	-	-	
Итого		**7 275**	**(4 290)**	-	**2 985**	-	-	Денежная

Займы, выданные / полученные связанными сторонами

							2024
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств**	**Выплата денежных средств/ Погашение**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Займы полученные*	-	**(56 184)**	**18 793 248**	**18 737 064**	-	-	Денежная
Другие связанные стороны		(56 184)	18 793 248	18 737 064	-	-	Денежная
Займы выданные*	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)					-	-	
Итого		**(56 184)**	**18 793 248**	**18 737 064**	-	-	Денежная
	-				-	-	
							2023
Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	**Сальдо расчетов с компаниями на начало года**	**Поступление денежных средств**	**Выплата денежных средств/ Погашение**	**Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода**	**Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода**	**Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам**	**Форма расчетов**
Займы полученные*				-	-	-	Денежная
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)				-	-	-	Денежная
Займы выданные*				-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)				-	-	-	
Итого				-	-	-	Денежная
* с учетом процентов и курсовых разниц							

5.25. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствовали.

5.26. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность Общества за 2024 год составлена с учетом принципа непрерывности деятельности. Активы и обязательства учитываются на том основании, что Общество сможет реализовать свои активы и выполнить обязательства в процессе обычной финансово-хозяйственной деятельности.

В отчетном году Общество получило убыток в сумме 19 319 тыс. руб.; размер чистых активов на 31.12.2024 составил 1 026 837 тыс. руб. Чистые активы больше величины уставного капитала Общества.

Общество реализует проект по локализации производства имплантатов для травматологии и ортопедии на территории РФ. На начальных этапах развития проекта Общество несет существенные затраты. Убыток, полученный Обществом по итогам 2024 года был в прогнозе бюджета, при этом фактический размер убытка оказался ниже планового на 26 231 тыс. руб.

Общество намерено продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем и не имеет намерения и потребности в ликвидации или прекращении деятельности.

На 31.12.2024 имеются факторы, которые свидетельствуют о наличии существенной определенности в соблюдении принципа непрерывности деятельности, такие как сокращение убытков относительно бюджета на отчетный год, прогноз значительного роста положительного сальдо денежных потоков от текущей деятельности и прогноз получения прибыли в краткосрочном периоде.

5.27. Геополитическая обстановка и СВО

В связи с началом специальной военной операции некоторыми странами и международными организациями были введены ограничительные меры в отношении ряда российских юридических лиц, в том числе банков.

Геополитическая обстановка в периоде 2024 года оказала влияние на деятельность Общества в части инвестирования в проект по локализации производства имплантатов для травматологии и ортопедии на территории РФ, обусловив проблемы увеличения сроков импорта специального производственного оборудования и, как следствие, перенос запуска производства продукции на 2025 год.

Мы понимаем ограничения и контролируем риски, складывающиеся в результате санкционных мер и геополитической обстановки, что позволяет не сомневаться в нашей способности осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводить к значительным изменениям балансовой стоимости активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности

5.28. Изменения в Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерскую (финансовую) отчетность внесены изменения в связи с исправлением данных в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, касающиеся ограничения раскрытия чувствительной информации.

Данные исправления в Пояснениях не повлекли за собой корректировок в записях по счетам бухгалтерского учета и, соответственно, не привели к корректировкам статей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним, включающим отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Соответствующие корректировки внесены в текстовую часть Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

Руководитель А.Н. Андрианов

Главный бухгалтер Ю.В. Савина

09.04.2025

67