

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЧАСТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
"РОСАТОМ РЕГИОНЫ"

ЗА 2025 ГОД

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Частное учреждение «Росатом Регионы», сокращенное наименование частное учреждение «Росатом Регионы», (далее Учреждение), зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве за № 1157700009730 25.06.2015 года. Свидетельство серия 77 № 014797336. Присвоены ИНН/КПП 7706422695/770601001. Внесена запись в ЕГРЮЛ №2257716079036 от 16.04.2025 г. об изменении наименования учреждения, частное учреждение «Атом-Регион» до 16.04.2025г.

Организационно-правовая форма/форма собственности Учреждения - согласно Классификатору организационно-правовых форм хозяйствующих субъектов (ОКОПФ) - 75500 Частные учреждения и код собственности по Классификатору форм собственности (ОКФС) – 16 Частная собственность.

Место нахождения (юридический адрес) РФ, 119180, г. Москва, Старомонетный переулок, дом 26.

Основными видами деятельности частного учреждения «Росатом Регионы» являются осуществление экспертной, организационно-методической и технической поддержки организации атомного энергопромышленного комплекса по вопросам реализации проектов и социально-экономического развития муниципальных образований, на территории которых размещены организации атомного энергопромышленного комплекса.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность частного учреждения «Росатом Регионы» включает показатели деятельности всех представительств, а именно:

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Екатеринбург, КПП 668544001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Владивосток, КПП 253644001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Санкт-Петербург, КПП 783844001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Новосибирск, КПП 540644001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Электросталь, КПП 503144001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Сочи, КПП 236744001

Представительство частного учреждения «Росатом Регионы» в г. Самара, КПП 631144001

Среднегодовая численность работающих в частном учреждении «Росатом Регионы» составила: за отчетный период 94 чел., за предыдущий отчетный период – 93 чел.

Высшим органом управления Учреждения является Учредитель, АО «Атомный энергопромышленный комплекс».

Руководство текущей деятельностью учреждения осуществляется единоличным исполнительным органом Учреждения в лице Директора - Николаева Максима Владимировича. Исполнительный орган подотчетен Учредителю.

Ответственность за организацию учета в Учреждении, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется с привлечением специализированной организации – АО «Гринатом». Функции АО «Гринатом» в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

В Учреждении бухгалтерский учет ведется по машиноориентированной форме с применением программного продукта 1С ERP: Росатом.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета Учреждение 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 сформирована в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета РФ.

Для целей бухгалтерского учета Организации целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств (далее - ресурсы), от других организаций и лиц, из бюджетов различного уровня (далее - донор) для осуществления мероприятий целевого назначения.

Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы признаются в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010).

При выполнении условий п. 5 ПБУ 8/2010 Организация признает оценочные обязательства по вознаграждениям работникам.

Учет целевых средств и отражение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету целевого финансирования и вознаграждений работникам.

Особенности применения указанных законодательных и иных нормативных правовых актов при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций обусловлены тем, что в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации некоммерческие организации:

- не имеют извлечение прибыли в качестве цели деятельности и не распределяют полученную прибыль между участниками;
- могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и соответствующую этим целям.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон), абзаца второго пункта 6 ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некоммерческой организации, состоит из: бухгалтерского баланса, отчета о целевом использовании средств и приложений к ним. Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств состоят из отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств. принимает решение не составлять отчет о финансовых результатах и (или) отчет о движении денежных средств.

Частное учреждение «Росатом Регионы» приняло решение о раскрытии информации и составлении отчета о движении денежных средств и отчета о финансовых результатах.

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

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

Остаток средств по счету учета средств целевого финансирования на финансирование текущих затрат 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).

2.2. 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.

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.

Таблица 1
2025

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	5.03.6.1.100	1 764	X	X	0
в том числе:					
программы для ЭВМ, базы данных (право использования ИС)	5.03.6.1.102	718	2-5	линейный	0
прочие (видеоролики, сайт, товарные знаки, неисключительные лицензии)	5.03.6.1.111	1 046	1-5	линейный	0

2024

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Нематериальные активы - всего	5.03.6.2.100	1 905	X	X	0
в том числе:					
программы для ЭВМ, базы данных (право использования ИС)	5.03.6.2.102	44	3-5	линейный	0
прочие (видеоролики, сайт,	5.03.6.2.111	1 861	2-5	линейный	0

неисключительные лицензии)					
-------------------------------	--	--	--	--	--

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.

2.3. 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.

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». В отчетном периоде основные средства, нематериальные активы и капитальные вложения, подлежащие обесценению отсутствовали.

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.

Таблица 2

Элементы амортизации объектов основных средств

на декабрь 2025 г.

Наименование показателя	Код	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	5.04.7.1.110	427	X	X	0
в том числе:					
Машины и оборудование	5.04.7.1.113	427	3-20	линейный	0

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Код	Балансовая стоимость без учета обесценения на конец года	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на конец года
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5.04.7.2.110	902	X	X	0
в том числе:					
Машины и оборудование	5.04.7.2.113	902	3-20	линейный	0

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.

Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году отсутствуют.

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.

2.4. Запасы

Организация применяет ФСБУ 5/2019 в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. Организация осуществляет отпуск и списание запасов по себестоимости каждой единицы. При этом себестоимость единицы включает все расходы, связанные с приобретением данных запасов. Запасы отражаются в бухгалтерском балансе по балансовой стоимости по соответствующим статьям группы статей «Запасы».

2.5. Отложенные налоги

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

2.6. Выручка, прочие доходы

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

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.

Выручка отражается в отчетности за минусом налога на добавленную стоимость, акциза, таможенных пошлин и других аналогичных обязательных платежей.

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

- 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, объектов незавершенных капитальных вложений.

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

Управленческие расходы по коммерческой и некоммерческой деятельности ежемесячно списываются в полной сумме на расходы отчетного периода. Расходы, учитываемые на счете 26.04 «Общехозяйственные расходы» используется для обобщения информации о произведенных расходах по некоммерческой деятельности по целевому финансированию. К общехозяйственным расходам Учреждения относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с коммерческой деятельностью, а относящиеся к некоммерческой деятельности.

2.8. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам (в том числе расходы на неисключительные лицензии), 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»).

2.9. Договоры аренды

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

2.9.1. 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.

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

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.

Активы некоммерческих организаций относятся к корпоративным активам. Корпоративные активы – это активы, отличительной особенностью которых является то, что они не создают денежные притоки независимо от других активов или групп активов и их балансовая стоимость не может быть полностью отнесена на рассматриваемую генерирующую единицу. Корпоративные активы организации не имеют признаков обесценения, поэтому не обесцениваются.

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2025 ГОДА

В целях повышения качества информации об объектах бухгалтерского учета внесены изменения в учетную политику организации, в связи с применением Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.

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

4.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов:

Таблица 3

2025

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	начислено амортизации	переклассифицировано				
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5.03.1.1.100	2 620	(715)	576	(717)	-	-	3 196	(1 432)	-
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных (право использования ИС)	5.03.1.1.102	236	(192)	-	(285)	1 200	(241)	1 436	(718)	-
прочие (видеоролики, сайт, товарные знаки, неисключительные лицензии)	5.03.1.1.111	2 384	(523)	576	(432)	(1 200)	241	1 760	(714)	-

Наименование показателя	Код	Изменения за период						На конец периода		
		На начало года		поступило	начислено амортизации	переклассифицировано				
		первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация			первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация			
								первоначальная (фактическая) стоимость	накопленная амортизация	накопленное обесценение
Нематериальные активы - всего	5.03.1.2.100	1 951	(132)	669	(583)	-	-	2 620	(715)	-
в том числе:										
программы для ЭВМ, базы данных (право использования ИС)	5.03.1.2.102	236	(132)	-	(60)	-	-	236	(192)	-
прочие (видеоролики, сайт, неисключительные лицензии)	5.03.1.2.111	1 715	-	669	(523)	-	-	2 384	(523)	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых и неамортизируемых нематериальных активов составила:

Таблица 4

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Нематериальные активы всего:	5.03.3.0.000	1 764	1 905	1 819
в том числе:				
амортизируемые нематериальные активы всего	5.03.3.0.100	1 764	1 905	1 819
в том числе:				
программы для ЭВМ, базы данных (право использования ИС)	5.03.3.0.103	718	44	104
прочие (видеоролики, сайт, товарные знаки, неисключительные лицензии)	5.03.3.0.117	1 046	1 861	1 715
неамортизируемые нематериальные активы всего	5.03.3.0.200			

Капитальные вложения в нематериальные активы.

Таблица 5
2025

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		фактические затраты	затраты	затраты	списано	переклассифицировано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
				затраты	фактические затраты	фактические затраты	фактические затраты	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.1.100	-	576	-	-	-	(576)	-
в том числе								
прочие (товарные знаки, неисключительные лицензии)	5.03.4.1.111	-	576	-	-	-	(576)	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода
		фактические затраты	затраты	затраты	списано	переклассифицировано	принято к учету в качестве нематериальных активов	
				затраты	фактические затраты	фактические затраты	фактические затраты	
Капитальные вложения на приобретение нематериальных активов - всего	5.03.4.1.100	-	669	-	-	-	(669)	-
прочие (неисключительные лицензии)	5.03.4.1.111	-	669	-	-	-	(669)	-

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования на 31.12.2025г., созданные самой организацией, с полностью погашенной стоимостью, но не списанные с бухгалтерского учета отсутствуют.

4.2. Основные средства

Наличие и движение основных средств:

Таблица 6
2025

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 – всего	5.04.1.1.110	2 533	(1 632)	-	-	-	(475)	2 533	(2 106)

в том числе:									
программы для ЭВМ, базы данных	5.04.1.1.113	2 533	(1 632)	-	-	-	(475)	2 533	(2 106)
другие виды основных средств	5.04.1.1.116	-	-	-	-	-	-	-	-

2024

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 - всего	5.04.1.2.110	2 067	(1 066)	857	(391)	-	(564)	2 533	(1 632)
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-
программы для ЭВМ, базы данных	5.04.1.1.113	2 067	(1 066)	466	-	-	(564)	2 533	(1 632)
другие виды основных средств	5.04.1.2.116	-	-	391	(391)	-	-	-	-

По состоянию на отчетные даты балансовая стоимость амортизируемых основных средств составила:

Таблица 7

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Амортизируемые основные средства (балансовая стоимость) - всего	5.04.3.0.110	427	902	1 001
в том числе:				
Машины и оборудование	5.04.3.0.113	427	902	1 001

Капитальные вложения в объекты основных средств за текущий период отсутствуют, за прошлый период в таблице:

Таблица 8

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты	списано	принято к учету в качестве основных средств	
		фактические затраты		фактические затраты	фактические затраты	фактические затраты
Сырье и материалы и т.п. активы, используемые для создания, восстановления и улучшения основных средств	5.04.5.2.140	-	466	-	(466)	-

Достройка, дооборудование, реконструкция и частичной ликвидации основных средств в 2025г. не осуществлялась.

4.3. Запасы

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

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:

Таблица 9

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	5.06.1.1.100	1 016	7 698	(8 475)	239
в том числе: сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.1.101	1 016	7 698	(8 475)	239

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		фактическая себестоимость	поступления и затраты	выбыло себестоимость	фактическая себестоимость
Запасы - всего	5.06.1.2.100	-	18 092	(17 076)	1 016
в том числе:					

сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5.06.1.2.101	-	18 092	(17 076)	1 016
--	--------------	---	--------	----------	-------

Запасы, находящиеся в залоге, отсутствуют. Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав нет. Резерв под снижение стоимости товарно-материальных ценностей не создавался.

4.4. Денежные средства

Остатки денежных средств организации, находящихся на рублевом счете по состоянию на 31.12.2025г. составляют 52 226 тыс. руб., на 31.12.2024г. составляют - 74 207 тыс. руб., на 31.12.2023г., составляют - 50 782 тыс. руб.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Движение денежных средств за отчетный и предшествующий периоды представлено в Отчете о движении денежных средств.

Увязка сумм денежных средств и денежных эквивалентов бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств представлена в следующей таблице:

Таблица 10

Показатель	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	5.23.3.0.100	52 226	74 207	50 782
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	5.23.3.0.200	52 226	74 207	50 782
в том числе:				
Денежные средства	5.23.3.0.201	52 226	74 207	50 782

В течение отчетного периода Учреждение направило денежные средства в размере – 480 383 тыс. руб. на поддержание деятельности организации на уровне существующих объемов и 576 тыс. руб. на расширение масштабов этой деятельности. (НДС в отчете о движении денежных средств включен в расходы).

В течение отчетного периода Учреждение перечислило авансы за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги поставщикам (подрядчикам) в размере 34 701 тыс. руб. В течение предыдущего отчетного периода, перечислила в размере 47 938 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от текущих операций» отражены потоки денежных средств по строке 4119 «Прочие поступления»: проценты по остаткам на расчетных счетах по текущей деятельности за текущий период в размере – 18 172 тыс. руб., за предыдущий -24 826 тыс. руб.

В разделе «Денежные потоки от финансовых операций» отражены потоки денежных средств по строке 4329 «Прочие платежи» в размере 74 079 тыс. руб. за текущий период и 57 246 тыс. руб. за предыдущий, в том числе: возврат денежных средств по целевому финансированию Учредителю в размере 48 424тыс. руб. и 30 555 тыс. руб., погашение обязательств по финансовой аренде -25 655 тыс. руб. и 26 691 тыс. руб.

В 2025 и 2024 имели место существенные денежные потоки между организацией и Учредителем АО «Атомный энергопромышленный комплекс», которые отражены в отчете о движении денежных средств строке 4315: «Бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование» в разделе «Денежные потоки от финансовых операций» в 2025 году в размере 513 624 тыс. руб., в 2024 году в размере 558 803 тыс. руб.

4.5. Дебиторская задолженность

Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах, представлено в следующей таблице:

Таблица 11
2025

Наименование показателя	Код	На начало года	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.1.200	4 998	44 509	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	5.07.1.1.210	1 212	1 760	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.1.220	-	-	-
прочие дебиторы	5.07.1.1.250	3 786	42 749	-
Обеспечительный платеж по договорам аренды (с арендодателем)	5.07.1.2.251	-	-	-
задолженность по целевому финансированию к получению	5.07.1.1.252	-	41 119	-

2024

Наименование показателя	Код	На начало года	На конец периода	
		учтенная по условиям договора	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего:	5.07.1.2.200	74 601	4 998	-
в том числе:				
покупатели и заказчики	5.07.1.2.210	1 687	1 212	-
авансы выданные поставщикам и подрядчикам	5.07.1.2.220	-	-	-
прочие дебиторы	5.07.1.2.250	72 914	3 786	-
Обеспечительный платеж по договорам аренды (с арендодателем)	5.07.1.2.251	-	-	-
задолженность по целевому финансированию к получению	5.07.1.2.252	71 101	-	-

Резерв по сомнительным долгам в Учреждении не создавался в связи с тем, что сомнительные долги по состоянию на отчетную дату отсутствуют, также отсутствует долгосрочная дебиторская задолженность.

4.6. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Целевое финансирование (за исключением государственной помощи) представлено в следующей таблице:

Таблица 12
2025

Вид целевого финансирования	Код	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	5.12.1.1.130	43 292	526 619	(540 411)	-	29 500
в том числе:						
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	5.12.1.1.131	-	576	(576)	-	-
средства на целевое финансирование расходов по договорам целевого финансирования	5.12.1.1.132	43 292	526 048	(539 835)	-	29 500

2024

Вид целевого финансирования	Код	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Прочее целевое финансирование - всего	5.12.1.2.130	86 912	509 862	(522 927)	(30 555)	43 292
в том числе:						
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	5.12.1.2.131	-	232	(232)	-	-
средства на целевое финансирование расходов по договорам целевого финансирования	5.12.1.2.132	86 912	509 630	(522 695)	(30 555)	43 292

4.7. Обязательства:

Наличие кредиторской задолженности:

Таблица 13

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2025 г.	на 31 декабря 2024 г.	на 31 декабря 2023 г.
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.100	-	-	-
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5.08.1.1.110	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5.08.1.1.200	12 900	10 126	16 946
в том числе:				
поставщики и подрядчики	5.08.1.1.210	2 748	1 812	924
задолженность перед персоналом организации	5.08.1.1.230	6	-	-
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5.08.1.1.240	-	-	5 648
задолженность по налогам и сборам	5.08.1.1.250	1 171	1 177	1 001
прочие кредиторы	5.08.1.1.260	-	-	-
обязательство по аренде	5.08.1.1.270	8 975	7 137	9 373
Итого	5.08.1.1.300	12 900	10 126	16 946

Краткосрочные оценочные обязательства, созданные в связи с предстоящими выплатами вознаграждений по итогам работы за год и оплатой отпусков работников, представлены в следующей таблице:

Таблица 14

2025

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма	
Всего	5.08.3.1.100	44 604	99 912	-	(77 717)	-	66 799
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.1.101	36 700	70 750	-	(52 047)	-	55 403
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.1.102	7 904	29 162	-	(25 670)	-	11 396

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			признано		списано		
			признано (без учета процентов)	рост приведенной стоимости (проценты)	погашено	как избыточная сумма	
Всего	5.08.3.2.100	33 762	105 235	-	(94 393)	-	44 604
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	5.08.3.2.101	26 903	78 393	-	(68 596)	-	36 700
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	5.08.3.2.102	6 859	26 842	-	(25 797)	-	7 904

4.8. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль:

Таблица 15

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета в т.ч:	5.15.1.0.100	17 332	27 642
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 20%	5.15.1.0.102	-	27 642
Прибыль (убыток), облагаемая по ставке 25%	5.15.1.0.103	17 332	-
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.200	4 333	5 528
Постоянный налоговый расход (доход)	5.15.1.0.300	4	-
Отложенный налог на прибыль, обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	5.15.1.0.400	-	-
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	5.15.1.0.500	4 337	5 528
Расход (доход) по налогу на прибыль	5.15.1.0.600	4 337	5 528

4.9. Выручка и себестоимость продаж

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

Расходы по обычным видам деятельности, по коммерческой деятельности за отчетный и предшествующий периоды отсутствуют.

4.10. Договоры аренды

4.10.1 Договоры аренды у арендатора

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором:

Таблица 16

Наименование показателя	Код	за Январь - Декабрь 2025 г.	за Январь - Декабрь 2024 г.
Доходы/расходы от переоценки обязательства по аренде	5.25.1.0.103	-	7
Затраты в виде переменных платежей, не учитываемых при оценке обязательства по аренде	5.25.1.0.104	3 166	3 491
Отток денежных средств по договорам аренды	5.25.1.0.105	24 127	30 669

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

Таблица 17

2025									
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	5.04.2.1.110	21 510	(3 709)	31 830	(31 973)	28 394	(33 730)	21 190	(9 045)
В том числе:									
Здания	5.04.2.1.111	21 510	(3 709)	31 830	(31 973)	28 394	(33 730)	21 190	(9 045)
2024									
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	5.04.2.2.210	20 009	(7 877)	24 961	(23 460)	23 264	(19 096)	21 510	(3 709)

в том числе:									
Здания	5.04.2.2 .211	20 009	(7 877)	24 961	(23 460)	23 264	(19 096)	21 510	(3 709)

Сроки полезного использования предметов аренды:

Таблица 18
на 31 декабря 2025 г.

Наименование показателя	Код	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	5.25.2.1.110	X
в том числе: Здания	5.25.2.1.111	1-1

на 31 декабря 2024 г.

Наименование показателя	Код	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	5.25.2.2.210	X
в том числе: Здания	5.25.2.2.211	1-1

Пересмотр сроков полезного использования предмета аренды и арендных платежей у арендатора в отчетном периоде не было.

Организация не производила улучшения предметов аренды, полученных в пользование.

Характер деятельности организации, связанной с договорами аренды – для размещения офисных помещений. Право пользования активом и обязательство по аренде оцениваются исходя из суммы номинальных величин будущих арендных платежей. Процентный расход не начисляется. Доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде и ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды (в частности, необходимость соответствия определенным финансовым показателям) отсутствуют.

4.11. Прочие доходы и расходы

В «Отчете о финансовых результатах» отражены по строке 2320 «Проценты к получению» процентный доход по остаткам на расчетных счетах за текущий период в размере - 17 350 тыс. руб., за прошлый период – 27 642 тыс. руб.

Таблица 19

Наименование показателя	Код	за Январь - Декабрь 2025 г.		за Январь - Декабрь 2024 г.	
		Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Штрафные санкции	5.13.3.0.1101	-	(18)	-	-
Итого	5.13.3.0.2000	-	(18)	-	-

4.12. Информация о связанных сторонах

Для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую (финансовую) отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую (финансовую) отчетность, способна оказывать влияние.

Более подробно информация о связанных сторонах и операциях с ними не раскрывается в соответствии п.10, 16 ПБУ №11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Учитывая, что раскрытие информации о связанных сторонах в объеме, предусмотренном законодательством Российской Федерации может привести к потерям экономического характера, урону деловой репутации и к введению мер ограничительного характера иностранными государствами в отношении частного учреждения «Центр коммуникаций», его контрагентов, связанных с ним сторон и деловых партнёров в качестве количественных характеристик операций со связанными сторонами Учреждение раскрывает сумму операций по группам связанных сторон, а также остатки задолженности перед такими компаниями.

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

Перечень основных связанных сторон Учреждения:

Таблица 20

Наименование организации	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Вид деятельности	Местонахождение
Организация 1	Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	-	Прочая деятельность, связанная с использованием вычислительной техники и информационных технологий	РФ, Москва
Организация 2	Другие связанные стороны	-		РФ, Москва

Другие связанные стороны – это организации, входящие в контур Государственной корпорации «Росатом».

Таблица 21

ФИО	Характер отношений со связанной стороной	Должность
Физическое лицо	Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	Директор
Физическое лицо	Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	Заместитель директора
Физическое лицо	Другая связанная сторона (основной управленческий персонал)	Директор представительства

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2025 году:

Доходные операции, займы, выданные и полученные со связанными сторонами за отчетный и предшествующий периоды, отсутствуют.

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

Таблица 22
2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств / погашение	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.1.100	1 759	30 255	(31 212)	802	денежная
Организация 1 Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	5.17.2.1.103	-	716	(652)	64	денежная
Организация 2- Другие связанные стороны	5.17.2.1.106	1 759	29 539	(30 560)	738	денежная
Итого	5.17.2.1.300	1 759	30 255	(31 212)	802	денежная

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступление товаров, принятие работ и услуг	Выплата денежных средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода	Форма расчетов
Приобретение товаров, работ, услуг (обычные виды деятельности)	5.17.2.2.100	920	30 419	(29 580)	1 759	денежная
Организация 1 Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	5.17.2.2.103	59	635	(694)	-	денежная
Организация 2- Другие связанные стороны	5.17.2.2.106	861	29 784	(28 886)	1 759	денежная
Прочие расходы	5.17.2.2.200	-	855	(855)	-	денежная
Организация 2- Другие связанные стороны	5.17.2.2.206	-	855	(855)	-	денежная
Итого	5.17.2.2.300	920	31 274	(30 435)	1 759	денежная

Целевое финансирование связанных сторон:

Таблица 23

2025

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Признано средств	Использовано средств	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование полученное	5.17.4.1.200	-	513 624	(554 743)	-	(41 119)
Организация 1 Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	5.17.4.1.203	-	513 624	(554 743)	-	(41 119)
Итого	5.17.4.1.300	-	513 624	(554 743)	-	(41 119)

2024

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Код	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Признано средств	Использовано средств	Курсовые разницы	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование полученное	5.17.4.2.200	71 101	566 287	(637 388)	-	-
Организация 1 Основное общество (Учредитель некоммерческой организации)	5.17.4.2.203	71 101	566 287	(637 388)	-	-
Итого	5.17.4.2.300	71 101	566 287	(637 388)	-	-

Вознаграждения руководящим сотрудникам:

Таблица 24

Наименование показателя	Код	за 2025 г.	за 2024 г.
Краткосрочные вознаграждения	5.17.5.0.100	72 966	77 591
Заработная плата, премии, прочие платежи в пользу сотрудников	5.17.5.0.101	59 346	64 182
Страховые взносы во внебюджетные фонды	5.17.5.0.102	13 620	13 409

В составе этой информации приводятся сведения о размерах вознаграждений, выплачиваемых основному управленческому персоналу (директор Учреждения, его заместители, директора представительств, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах планирования, руководства и контроля над деятельностью организации) в соответствии с п. 11 ПБУ 11/2008.

4.13. Непрерывность деятельности организации

Руководство Учреждением подтверждает, что бухгалтерская отчетность за 2025 год была подготовлена на основании допущения о том, что Учреждение будет продолжать свою деятельность в течении как минимум 12 месяцев после отчетной даты, у него отсутствуют намерения или необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, не планируется значительного изменения балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4.14. События после отчетной даты

Событий, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Учреждения (события после отчетной даты), отсутствуют или результаты деятельности Учреждения, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год, отсутствуют.

27 февраля 2026 года

Директор

М. В. Николаев

М.П.

