



ОРГАНИЗАЦИЯ АО «ТВЭЛЬ»

**Акционерное общество
«Ангарский электролизный химический комбинат»
(АО «АЭХК»)**

**БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ
за 2022 год
с аудиторским заключением независимого аудитора**

г.Ангарск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества «Ангарский электролизный химический комбинат»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности АО «АЭХК» («Организация») (ОГРН 1083801006860), состоящей из:

- бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- отчета о финансовых результатах за 2022 год;

и приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:

- отчета об изменениях капитала за 2022 год;
- отчета о движении денежных средств за 2022 год;
- пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации АО «АЭХК» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заместитель генерального директора по аудиту
(по доверенности №6/НП от 09.01.2023 г.)
ОРНЗ 21606084134

О.В. Данилова

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006035966

Г.В. Алпатов

ООО «Пачоли»
ОГРН 1027739428716
115184, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный
округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374



Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 22

Организация Акционерное Общество "Ангарский электролизный химический комбинат"

Идентификационный номер налогоплательщика _____

Вид экономической

деятельности Производство ядерного топлива

Организационно-правовая форма/

форма собственности

Непубличное акционерное общество

Собственность государственных корпораций

Единица измерения: тыс. руб.

Местонахождение (адрес) Российская федерация, Иркутская область, город Ангарск,

квартал 2 (Южный массив тер.), строение 100

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	22
07623046		
3801098402		
24.46		
1 22 67	61	
384		

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту: Да

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии)

индивидуального аудитора

ООО "Нексия Пачоли"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/

индивидуального аудитора

ИНН

Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/

индивидуального аудитора

ОГРН/ОГРНИП

7729142599

1027739428716

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
5.1	Нематериальные активы	1110	63 907	62 431	18 380
	Результаты исследований и разработок	1120	4 812	3 312	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	10 685 328	11 274 623	8 112 054
5.3	Здания, машины, оборудование и другие основные средства	1151	10 392 175	10 873 579	7 790 716
5.3, 5.5	Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС	1152	182 615	281 873	216 490
5.8	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств	1153	109 039	117 593	103 449
	Права пользования активами	1154	1 499	1 578	1 399
	Инвестиционная недвижимость	1160	-	-	-
	в т.ч. права пользования активами	1161	-	-	-
5.6	Финансовые вложения	1170	-	-	-
	в т.ч. авансы на приобретение финансовых вложений	1171	-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
5.4, 5.5	Прочие внеоборотные активы	1190	141 766	127 574	301 090
	Итого по разделу I	1100	10 895 813	11 467 940	8 431 524
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	324 593	272 161	273 816
5.5	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	59 147	42 906	130 918
	затраты в незавершенном производстве	1212	256 412	219 775	125 967
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	9 034	9 480	16 931
	товары отгруженные	1214	-	-	-
	прочие запасы и затраты	1219	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	698	1 149	4 237
5.8	Дебиторская задолженность	1230	2 975 004	3 476 819	3 244 836
	расчеты с покупателями и заказчиками	1231	2 327 476	3 200 278	2 960 461
	авансы выданные	1232	1 255	6 106	1 164
	прочие дебиторы	1233	646 273	270 435	283 211
	не предъявленная к оплате начисленная выручка	1234	-	-	-
	чистая стоимость инвестиции в аренду	1235	-	-	-
5.6	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	7 720 000	7 080 000	5 080 000
	в т.ч. займы выданные	1241	7 720 000	7 080 000	5 080 000
5.7	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	93 447	83 358	205 005
	Расчетные счета	1251	93 239	83 131	189 445
5.4	Прочие денежные средства	1252	208	227	15 560
	Прочие оборотные активы	1260	17 444	18 839	16 331
	Итого по разделу II	1200	11 131 186	10 932 326	8 824 225
	БАЛАНС	1600	22 026 999	22 400 266	17 255 749

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.	На 31 декабря 20 20 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	11 170 144	11 170 144	11 170 144
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	(-)	(-)	(-)
	Полученный от акционеров (участников) взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	1330	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
5.15	Резервный капитал	1360	558 507	558 507	558 507
	резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	1361	-	-	-
	резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	1362	558 507	558 507	558 507
5.18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	8 161 495	8 437 173	4 300 420
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	5 799 399	5 799 399	3 335 075
	чистая прибыль (чистый убыток) текущего года	1372	2 362 096	2 637 774	2 536 973
	промежуточные дивиденды	1373	-	-	(1 571 628)
	Итого по разделу III	1300	19 890 146	20 165 824	16 029 071
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14	Заемные средства	1410	-	-	-
5.17	Отложенные налоговые обязательства	1420	676 828	729 059	115 650
5.16	Оценочные обязательства	1430	16 348	11 747	10 433
5.4, 5.11	Прочие обязательства	1450	310 949	252 247	242 430
	Итого по разделу IV	1400	1 004 125	993 053	368 513
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.14	Заемные средства	1510	-	-	-
5.11	Кредиторская задолженность	1520	653 740	969 784	540 911
	поставщики и подрядчики	1521	217 711	267 561	192 829
	авансы полученные	1522	9 370	641	1 195
	задолженность перед персоналом организации	1523	6	31 152	1
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	45 244	42 535	27 594
	задолженность по налогам и сборам	1525	274 178	412 388	299 943
	прочие кредиторы	1526	107 214	215 465	19 309
	обязательство по аренде	1527	17	42	40
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
5.16	Оценочные обязательства	1540	193 555	181 021	228 228
5.10	Целевое финансирование	1546	285 433	90 584	89 026
	Задолженность перед заказчиками	1547	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	1 132 728	1 241 389	858 165
	БАЛАНС	1700	22 026 999	22 400 266	17 255 749

Руководитель

(подпись)

В.В. Глушенков
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

В.В. Манкевич
(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 23 г.

Отчет о финансовых результатах

за январь-декабрь 20 22 г.

Организация Акционерное Общество "Ангарский электролизный химический комбинат" по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
 Вид экономической деятельности Производство ядерного топлива по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество
Собственность государственных корпораций по ОКОПФ/ОКФС
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	22
07623046		
3801098402		
24.46		
1 22 67	61	
384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь-декабрь 20 <u>22</u> г.	январь-декабрь 20 <u>21</u> г.
5.18	Выручка	2110	7 369 845	6 759 172
	- Выручка от реализации собственной продукции	2111	243 795	2 399 012
	- Выручка от реализации товаров	2112	-	21
	- Выручка от оказания комиссионных услуг	2113	94	111
	- Выручка от выполнения прочих работ, оказания прочих услуг	2114	7 125 956	4 360 028
	в т.ч. выручка от реализации услуг по обогащению	21141	5 376 901	3 135 210
5.18	Себестоимость продаж	2120	(4 008 882)	(3 098 557)
	- Себестоимость реализации СП	2121	(260 240)	(883 164)
	- Себестоимость реализации товаров	2122	(-)	(12)
	- Себестоимость оказания комиссионных услуг	2123	(160)	(166)
	- Себестоимость выполнения прочих работ, оказания прочих услуг	2124	(3 748 482)	(2 215 215)
	в т.ч. себестоимость реализации услуг по обогащению	21241	(2 231 056)	(1 158 982)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	3 360 963	3 660 615
5.18	Коммерческие расходы	2210	(4 133)	(3 184)
5.18	Управленческие расходы	2220	(594 729)	(501 979)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 762 101	3 155 452
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	654 365	327 669
	Проценты к уплате	2330	(1 099)	(791)
5.21	Прочие доходы	2340	536 845	675 204
	Дох.от имущ.,получ.за сч.ср.спец.рез.фондГК	2341	379 869	470 569
5.21	Прочие расходы	2350	(1 072 572)	(891 395)
	Расх.от имущ.,получ.за сч.ср.спец.рез.фондГ		(346 197)	(428 051)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	2 879 640	3 266 139
5.17	Налог на прибыль	2410	(599 918)	(679 815)
	Текущий налог на прибыль	2411	(652 149)	(670 369)
	Отложенный налог на прибыль	2412	52 231	(9 446)
	Прочее	2460	1 352	(3 344)
	Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	2465	81 022	54 764
	Чистая прибыль (убыток)	2400	2 362 096	2 637 744

Пояснения	Наименование показателя	Код	январь- За декабрь 20 22 г.	январь- За декабрь 20 21 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	2 362 096	2 637 744
5.22	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель

(подпись)

В.В. Глушенков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

В.В. Манкевич

(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 23 г.

Отчет об изменениях капитала за 2022 г.

Коды	
0710004	0710004
31	12
2022	
07623046	
3801098402	
24.46	
12267	
61	
384	

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по ОКВЭД 2
по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Организация **Акционерное общество "Ангарский электролизный химический комбинат"**

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической деятельности

Производство ядерного топлива

Организационно-правовая форма/форма собственности

Непубличное акционерное общество

Собственность государственных корпораций

Единица измерения: тыс. руб.

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2020 г. за 2021 г.	3100	11 170 144	-	-	-	558 507	4 300 420	16 029 071
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	10 868	5 102 098	5 112 966
в том числе:								
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	X	X	X
переоценка имущества	3212	X	X	X	-	X	2 637 744	2 637 744
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	X	-	10 868	2 464 354	2 475 222
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3217	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3218	X	X	-	X	X	X	-

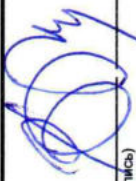
Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Полученный от акционеров взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	(10 868)	(965 345)	(976 213)
в том числе:								
убыток	3221	X	X	-	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	-	(10 868)	-	(10 868)
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	-	X	X	(965 345)	(965 345)
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3228	X	X	-	X	X	X	-
Изменение Добавочного капитала	3230	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2021 г. за 2022 г.	3200	11 170 144	-	-	-	558 507	8 437 173	20 165 824
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	51 624	2 362 096	2 413 720
в том числе:								
чистая прибыль	3311	X	X	-	X	X	2 362 096	2 362 096
переоценка имущества	3312	X	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	X	-	51 624	-	51 624
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-	-
использование отраслевых резервов на инвестиционные цели	3317	X	X	X	X	X	-	-
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3318	X	X	-	X	X	X	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(51 624)	(2 637 774)	(2 689 398)
в том числе:								
убыток	3321	X	X	-	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	2223	X	X	-	-	(51 624)	-	(51 624)
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	-	X	X	(2 637 774)	(2 637 774)
взнос в уставный капитал до регистрации изменений в учредительные документы	3328	X	X	-	X	X	X	-
Изменение Добавочного капитала	3330	X	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3300	11 170 144	-	-	-	558 507	8 161 495	19 890 146

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2020 г.	Изменения капитала за 2021 г.		на 31 декабря 2021 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	16 029 076	2 637 774	(965 345)	17 701 505
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	(5)	(30)	2 464 354	2 464 319
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	16 029 071	2 637 744	1 499 009	20 165 824
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый до корректировок)	3401	4 300 425	2 637 774	(965 345)	5 972 854
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	(5)	(30)	2 464 354	2 464 319
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	4 300 420	2 637 744	1 499 009	8 437 173
другие статьи капитала, по которым (по статьям)					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

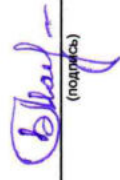
3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Чистые активы	3600	20 192 717	20 411 520	16 267 200

Руководитель  _____
 (подпись)

" 20 " февраля 20 23 г.

В.В. Глушенков
 (расшифровка подписи)


 (подпись)

В.В. Манкевич
 (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

**Отчет о движении денежных средств
за 2022 г.**

Организация Акционерное общество "Ангарский электролизный химический комбинат" Форма по ОКУД
 Дата (число, месяц, год) 31 12 2022 по ОКПО
 Идентификационный номер налогоплательщика 07623046 ИНН
 Вид экономической деятельности Производство ядерного топлива по ОКВЭД 2
 Организационно-правовая форма/форма собственности Непубличное акционерное общество по ОКОПФ/ОКФС
Собственность государственных корпораций по ОКЕИ
 Единица измерения: тыс. руб.

Коды		
0710005		
31	12	2022
07623046		
3801098402		
24.46		
12267	61	
384		

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	8 336 985	6 816 844
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 098 106	6 560 392
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	21 796	25 905
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	217 083	230 547
Платежи - всего	4120	(5 676 444)	(4 296 936)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 086 466)	(2 349 672)
в связи с оплатой труда работников	4122	(1 542 412)	(1 381 275)
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	(878 443)	(418 490)
прочие платежи	4129	(169 123)	(147 499)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 660 541	2 519 908
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	22 347 081	5 034 739
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	9 773	62 984
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	21 700 003	4 670 003
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	637 305	301 752
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(22 753 081)	(7 214 044)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(401 937)	(534 322)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(22 340 000)	(6 670 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229	(11 144)	(9 722)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(406 000)	(2 179 305)

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	393 481	503 251
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и	4314	-	-
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	4315	393 481	503 251
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(2 637 933)	(965 501)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 637 774)	(965 345)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
прочие платежи	4329	(159)	(156)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(2 244 452)	(462 250)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	10 089	(121 647)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	83 358	205 005
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	93 447	83 358
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель

(подпись)

В.В. Глушенков

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

В.В. Манкевич

(расшифровка подписи)

" 20 " февраля 20 23 г.



АЭХК
РОСАТОМ

ОРГАНИЗАЦИЯ АО «ТВЭЛ»

**Акционерное общество
«Ангарский электролизный химический комбинат»
(АО «АЭХК»)**

**ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
за 2022 год**

г.Ангарск

Оглавление

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	5
2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	10
2.1. Активы, обязательства и операции в иностранных валютах	11
2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства	11
2.3. Нематериальные активы	12
2.4. Основные средства	13
2.5. Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы	17
2.6. Запасы	17
2.7. Финансовые вложения	17
2.8. Займы и кредиты	18
2.9. Отложенные налоги	18
2.10. Выручка, прочие доходы	18
2.11. Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, прочие расходы	19
2.12. Расходы будущих периодов	19
2.13. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств	20
2.14. Договоры аренды	21
2.15. Учет у Арендатора	21
2.16. Учет у Арендодателя	21
3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА	22
4. КОРРЕКТИРОВКИ И ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ, ОТНОСЯЩИЕСЯ К ПРЕДЫДУЩИМ ПЕРИОДАМ	38
5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД	40
5.1. Нематериальные активы	40
5.2. НИОКР	42
5.3. Основные средства	43
5.4. Прочие внеоборотные активы, прочие оборотные активы и прочие обязательства ..	46
5.5. Запасы	47
5.6. Финансовые вложения	48
5.7. Денежные средства	52
5.8. Дебиторская задолженность	56
5.9. Государственная помощь	56
5.10. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)	56
5.11. Кредиторская задолженность	58

5.12.	Обеспечение обязательств.....	59
5.13.	Налоги и сборы.....	62
5.14.	Кредиты и займы.....	62
5.15.	Отраслевые резервы.....	62
5.16.	Оценочные обязательства.....	64
5.17.	Отложенные налоги.....	65
5.18.	Выручка и себестоимость продаж.....	66
5.19.	Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления 68	
5.20.	Договоры аренды.....	68
5.20.1.	Договоры аренды у арендатора.....	68
5.20.2.	Договоры аренды у арендодателя.....	69
5.21.	Прочие доходы и расходы.....	69
5.22.	Прибыль на акцию.....	71
5.23.	Информация по сегментам.....	71
5.24.	Информация о связанных сторонах.....	71
5.25.	Прекращаемая деятельность.....	79
5.26.	Непрерывность деятельности.....	82
5.27.	Реорганизация.....	82
5.28.	События после отчетной даты.....	82
	Приложение А. Наличие и движение нематериальных активов (всего).....	84
	Приложение Б. Наличие и движение результатов НИОКР.....	86
	Приложение В. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов.....	87
	Приложение Г. Наличие и движение основных средств.....	88
	Приложение Д. Незавершенные капитальные вложения.....	90
	Приложение Е. Перспективы использования объектов незавершенного капитального строительства.....	91
	Приложение Ж. Долгосрочные оценочные обязательства.....	95
	Приложение И. Наличие и движение запасов.....	97
	Приложение К. Наличие и движение финансовых вложений.....	98
	Приложение Л. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах.....	102
	Приложение М. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах.....	106
	Приложение Н. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи) ..	108
	Приложение П. Краткосрочные оценочные обязательства.....	110
	Приложение Р. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями.....	112
	Приложение С. Операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями.....	116
	Приложение Т. Займы, выданные / полученные связанными сторонами.....	122

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью бухгалтерской отчетности акционерного общества «Ангарский электролизный химический комбинат» за 2022 год.

Данные в таблицах по тексту Пояснений приведены в тысячах рублей.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Ангарский электролизный химический комбинат» создано в соответствии с Федеральным Законом от 21 декабря 2001 г. № 178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества», Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Федеральным Законом от 5 февраля 2007 г. № 13-ФЗ «Об особенностях управления и распоряжения имуществом и акциями организаций, осуществляющих деятельность в области использования атомной энергии, и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», Указом Президента Российской Федерации от 27 апреля 2007 г. № 556 «О реструктуризации атомного энергопромышленного комплекса Российской Федерации» и постановлением правительства Российской Федерации от 26 мая 2007 г. № 319 «О мерах по созданию открытого акционерного общества «Атомный промышленный комплекс».

Акционерное общество «Ангарский электролизный химический комбинат» (далее - Общество) создано в результате преобразования федерального государственного унитарного предприятия «Ангарский электролизный химический комбинат» и является его правопреемником.

Полное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – Акционерное общество «Ангарский электролизный химический комбинат»;
- на английском языке – Angarsk Electrolysis Chemical Plant, Joint Stock Company.

Сокращенное фирменное наименование Общества:

- на русском языке – АО «АЭХК».
- на английском языке – Angarsk Electrolysis Chemical Plant JSC.

Зарегистрировано в Едином государственном реестре юридических лиц Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Ангарску Иркутской области.

Сведения в единый государственный реестр юридических лиц внесены 01.09.2008, за основным государственным регистрационным номером 1083801006860.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица – серия 38 № 002791816.

Организационно-правовая форма АО «АЭХК» - непубличное акционерное общество, код 12267 по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (ОКОПФ).

Форма собственности АО «АЭХК» - собственность государственных корпораций, код 61 по Общероссийскому классификатору форм собственности (ОКФС).

Место нахождения (юридический адрес): 665814, Иркутская область, город Ангарск, квартал 2 (Южный массив тер.), строение 100.

Основным видом деятельности Общества - производство ядерного топлива. Дополнительными видами деятельности Общества являются:

- производство прочих основных неорганических химических веществ;
- производство прочих основных органических химических веществ;
- производство чугуна, стали и ферросплавов;
- производство приборов и аппаратуры для измерения электрических величин или ионизирующих излучений;
- ремонт металлоизделий;
- производство электроэнергии;
- производство электроэнергии атомными электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций;

- сбор и обработка сточных вод;
- деятельность по обращению с отработавшим ядерным топливом;
- обработка отходов и лома черных металлов;
- обработка отходов и лома цветных металлов;
- торговля оптовая неспециализированная;
- деятельность трубопроводного транспорта;
- деятельность в области связи на базе проводных технологий;
- деятельность по предоставлению услуг телефонной связи;
- деятельность по обеспечению безопасности в чрезвычайных ситуациях; деятельность по обеспечению безопасности в области использования атомной энергии.

Общество осуществляло свою деятельность на основании следующих лицензий:

№ п/п	Наименование лицензии	Номер, дата выдачи	Срок действия	Кем выдана
1.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	2206 (ГТ №0099265) 23.01.2020	до 21.10.2023	Федеральная служба безопасности РФ
2.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны	2406 (ГТ № 0129510) 02.12.2022	21.10.2023	Федеральная служба безопасности РФ
3.	Осуществление деятельности, связанной с использованием сведений, составляющих государственную тайну	2205 (ГТ №0099264) 23.01.2020	до 21.10.2023	Федеральная служба безопасности РФ
4.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны в части функционирования шифроргана	2207/М (ГТ №0099266) 23.01.2020	до 21.10.2023	Федеральная служба безопасности РФ
5.	Осуществление деятельности по конструированию оборудования для ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ЯМ и РВ, хранилищ РАО	ГН-11-115-3614 от 19.02.2019	до 19.02.2024	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
6.	Обращение с ядерными материалами при их транспортировании	ГН-05-401-3763 27.12.2019	до 27.12.2024	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
7.	Выполнение работ и предоставление услуг в области использования атомной энергии по выводу из эксплуатации пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, пунктов хранения, хранилищ радиоактивных отходов на объектах эксплуатирующих организаций	СДВ-(У)-04-301-2803 (АВ № 254606) 03.03.2021	до 03.03.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
8.	Выполнение работ и предоставление услуг в области использования атомной энергии по выводу из эксплуатации радиационных источников на объектах эксплуатирующих организаций	СДВ-(У)-04-205-2817 (АВ № 254621) 19.04.2021	до 19.04.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
9.	Выполнение работ и предоставление услуг в области использования атомной энергии по выводу из эксплуатации ядерных установок – атомных станций (блоков атомных станций)	СДВ-(У)-04-101-2828 (АВ № 254632) 27.05.2021	до 27.05.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

№ п/п	Наименование лицензии	Номер, дата выдачи	Срок действия	Кем выдана
10.	Выполнение работ и предоставление услуг в области использования атомной энергии по выводу из эксплуатации ядерных установок – сооружений и комплексов с исследовательскими ядерными реакторами	СДВ-(У)-04-108-2826 (АВ № 254630) 27.05.2021	до 27.05.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
11.	Обращение с РАО при их хранении и переработке при выполнении работ и предоставлении услуг в области использования атомной энергии эксплуатирующим организациям	СДВ-(У)-07-602-2840 (АВ № 254645) 05.07.2021	до 05.07.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
12.	Выполнение работ и предоставление услуг в области использования атомной энергии по выводу из эксплуатации радиационных источников – судов и других плавсредств с ядерными реакторами, переведенных в категорию РИ, судов атомно-технологического обслуживания, не содержащих ядерные материалы	СДВ-(У)-04-201-2917 (АВ № 254726) 26.05.2022	до 26.05.2027	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
13.	Оказание услуг местной телефонной связи, за исключением услуг местной телефонной связи с использованием таксофонов и средств коллективного доступа	182561 27.07.2020	до 27.07.2025	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
14.	Оказание телематических услуг связи	182560 27.07.2020	до 27.07.2025	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
15.	Деятельность по эксплуатации сооружений, комплексов и установок для производства, переработки, использования, транспортирования ядерных материалов – разделения изотопов для получения гексафторида урана с обогащением по нуклиду урана-235 не более 5% масс. (урановое разделительное производство)	ГН-03-115-4175 (АВ № 381425) 30.12.2021	до 30.12.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
16.	Деятельность по эксплуатации сооружений, комплексов и установок для производства ядерных материалов – гексафторида урана (урановое суб-лиматное производство)	ГН-03-115-4174 (АВ № 381424) 30.12.2021	до 30.12.2026	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
17.	Деятельность по выводу из эксплуатации ядерной установки при выводе из эксплуатации сооружений, комплексов, установок с ядерными материалами, в которых осуществлялось производство, переработка, использование и транспортирование урансодержащих материалов с обогащением по нуклиду уран-235 не более 5% масс.	ГН-04-115-3322 13.01.2017	до 13.01.2022	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору

№ п/п	Наименование лицензии	Номер, дата выдачи	Срок действия	Кем выдана
18.	Деятельность по выводу из эксплуатации ядерной установки «урановое разделительное производство» в части выполнения работ по выводу из эксплуатации объектов диффузионного производства (корпус 2, здание № 802; корпус 4, здание № 804; открытая площадка склада 35)	ГН-04-115-4181 (АВ №381433) 13.01.2022	до 13.01.2027	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
19.	Осуществление деятельности по выводу из эксплуатации ядерных установок – сооружений, комплексов, установок с ядерными материалами	СДВ-(У)-04-115-2653 (АВ № 373032) 22.05.2019	До 22.05.2024	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
20.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части технической защиты информации)	2394 (ГТ 0196 № 009893) 21.09.2017	до 21.09.2022	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
21.	Осуществление мероприятий и (или) оказание услуг в области защиты государственной тайны (в части технической защиты информации)	2394 (ГТ 0260 № 013065) 21.09.2022	до 21.09.2027	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
22.	Проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	2395 (ГТ 0196 № 009894) 21.09.2017	до 21.09.2022	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
23.	Проведение работ, связанных с созданием средств защиты информации	2395 (ГТ 0260 № 013066) 21.09.2022	21.09.2027	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
24.	Оказание услуг связи по передаче данных, за исключением услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	163983 (CN 101138) 03.04.2018	до 03.04.2023	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
25.	Оказание услуг связи по предоставлению каналов связи	163984 (CN 101139) 03.04.2018	до 03.04.2023	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
26.	Оказание услуг связи по передаче данных для целей передачи голосовой информации	163985 (CN 101140) 03.04.2018	до 03.04.2023	Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
27.	Деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений	24-06-2012-004325 (6-Б/00120) 12.04.2012	Бессрочно	Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий
28.	Осуществление погрузочно-разгрузочной деятельности применительно к опасным грузам на железнодорожном транспорте	ПРД №3805485 04.08.2010	Бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере транспорта

№ п/п	Наименование лицензии	Номер, дата выдачи	Срок действия	Кем выдана
29.	Осуществление деятельности по технической защите конфиденциальной информации	1120 КИ 0222 № 011169 31.05.2010	Бессрочно	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю
30.	Осуществление деятельности по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации	МК РФ 21441 29.06.2021	Бессрочно	Министерство культуры Российской Федерации
31.	Эксплуатация взрывоопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	ВХ-67-002239 23.08.2021	Бессрочно	Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору
32.	Деятельность в области гидрометеорологии и смежных с ней областях (за исключением деятельности, осуществляемой в ходе инженерных изысканий, выполняемых для подготовки проектной документации, строительства, реконструкции объектов капитального строительства)	Л039-00117- 77/00638380 (1691666) 17.01.2023	Бессрочно	Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды
33.	Деятельность по сбору, транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, размещению отходов I-IV классов опасности	Л020-00113- 38/00554144 31.01.2020	Бессрочно	Федеральная служба по надзору в сфере природопользования

АО «АЭХК» не имеет филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Среднегодовая численность сотрудников списочного состава Общества составила:

- за отчетный период - 985 человек;
- за предыдущий отчетный период - 949 человек.

Уставный капитал Общества в соответствии с Уставом составляет 11 170 144 370 рублей.

Уставный капитал Общества разделен на 11 170 144 370 обыкновенных именных бездокументарных акций, каждая из которых имеет номинальную стоимость 1 рубль.

Привилегированных бездокументарных акций Общество не имеет.

Акционерами Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года являются:

Наименование	Количество акций, шт.	Доля в УК, %
Акционерное общество «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	11 170 144 369	99,999999991
Акционерное общество «ТВЭЛ»	1	0,000000009
Итого:	11 170 144 370	100

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Совет директоров Общества;
- Единоличный исполнительный орган (Генеральный директор).

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров в составе:

Наименование	Краткие сведения
Акционерное общество «Объединенная компания «Разделительно-сублиматный комплекс»	ОГРН: 5087746677574, ИНН: 7706704146, адрес: 624131, Свердловская область, г.Новоуральск, Дзержинского, д. 7
Акционерное общество «ТВЭЛ»	ОГРН: 1027739121475, ИНН: 7706123550, адрес: 119017, г.Москва, ул.Большая Ордынка, 24

Совет директоров осуществляет общее руководство деятельностью Общества, за исключением решения вопросов, отнесенных Уставом Общества к исключительной компетенции общего собрания акционеров.

Совет директоров Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года состоит из 5 членов:

Фамилия Имя Отчество	Должность
Метелкин Михаил Юрьевич	Директор бизнес-направления «Специальная химия» АО «ТВЭЛ»
Крюков Александр Николаевич	Эксперт Госкорпорации «Росатом» (Блок Директора по управлению ЖЦ ЯТЦ и АЭС)
Григорьев Олег Александрович	Старший вице-президент по коммерции и международному бизнесу АО «ТВЭЛ»
Котов Сергей Алексеевич	Генеральный директор АО «СХК»
Глушенков Вячеслав Валерьевич	Генеральный директор АО «АЭХК»

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом Общества (генеральным директором), который действует на основании Устава Общества.

Генеральный директор АО «АЭХК» - Дудин Александр Викторович (по 12.05.2022).

Генеральный директор АО «АЭХК» - Глушенков Вячеслав Валерьевич (с 13.05.2022 по настоящее время).

В соответствии с пунктом 11.2 Устава Общества ревизионная комиссия (ревизор) в Обществе отсутствует. Органы управления Общества организуют и осуществляют внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с внутренними и локальными нормативными актами Общества.

В отчетном году реестродержателем Общества являлось Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (ОГРН: 1027739216757, ИНН: 7726030449, адрес: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д.18, корпус 5Б, помещение IX).

Аудитор Общества в отчетном году - общество с ограниченной ответственностью «Пачоли».

Место нахождения: 115184, г. Москва, Вн. Тер. г. Муниципальный округ Замоскворечье, ул. Большая Татарская, д.7

Свидетельство о государственной регистрации: № 856.235 Московской регистрационной палаты от 23 июня 1995 года, внесено в Единый государственный реестр за номером 1027739428716 Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве 22.10.2002 г.

ООО «Пачоли» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС 28 октября 2016 года за основным регистрационным номером записи 11606052374).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

При ведении бухгалтерского учета АО «АЭХК» 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 АО «АЭХК» сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. В 2022 году отсутствовали случаи, когда Общество допустило бы при формировании бухгалтерской отчетности отступления от этих правил.

Учетная политика утверждена приказом генерального директора (ПГД) Общества от 30.12.2015 № 10/101/3381-П, в редакции ПГД от 14.06.2016 № 10/101/1399-П, от 30.12.2016 № 10/101/3290-П, от 29.12.2017 № 10/101/3014-П, от 29.12.2018 № 10/101/2823-П, от 31.12.2019 № 10/101/2811-П, от 31.12.2020 № 10/101/2932-П, от 30.12.2021 № 10/2648-П. Учётная политика Общества разработана на основе положений Единой Учётной политики Госкорпорации «Росатом».

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.

Таблица 2.1.1. Курсы основных иностранных валют

Валюта	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Доллар США	70,3375 руб. за 1 долл.США	74,2926 руб. за 1 долл.США	73,8757 руб. за 1 долл.США
Евро	75,6553 руб. за 1 Евро	84,0695 руб. за 1 Евро	90,6824 руб. за 1 Евро

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

2.2. Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

Дебиторская и кредиторская задолженность признается в Обществе 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 Общества является долгосрочной.

Общество 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 Общества с учетом (за вычетом) начисленного резерва по сомнительным долгам.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3. Нематериальные активы

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.

Переоценка нематериальных активов по текущей рыночной стоимости и проверка на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности, не производится.

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

Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов:

Таблица 2.3.1. Сроки полезного использования нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования нематериальных активов (число лет)
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	20
Программы для ЭВМ, базы данных	10
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	10-30
Топология интегральных микросхем	-
Селекционные достижения	-
Деловая репутация организации	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	-
Лицензии на пользование недрами	-
Прочие	1

На отчетную дату Обществом произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

2.4. Основные средства

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

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

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

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

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

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

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

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом.

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

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

Таблица 2.4.1. Элементы амортизации объектов основных средств

Наименование показателя	Балансовая стоимость без учета обесценения на отчетную дату	Установленные сроки полезного использования объектов основных средств (число лет)	Способ начисления амортизации	Ликвидационная стоимость на отчетную дату
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости - всего)	10 460 110	X	X	-
в том числе:				
Здания	1 389 234	5-128	Линейный	-
Сооружения и передаточные устройства	622 936	5-97	Линейный	-
Машины и оборудование	8 372 417	1-76	Линейный	-
Транспортные средства	36 153	5-53	Линейный	-
Земельные участки и объекты природопользования	22 983		-	-
Другие виды основных средств	16 387	0-58	Линейный	
Инвестиционная недвижимость – всего	-	X	X	-
в том числе:				
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-	-

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

Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации объекта основных средств.

Таблица 2.4.2. Изменения элементов амортизации в результате их проверки на соответствие условиям использования объектов основных средств (групп объектов основных средств), проведенной организацией в отчетном году

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость		способ начисления амортизации		
	до	после	до	после	до	после	
0009179 Модулятор 13	363	423	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
0012001 Модулятор 12	360	420	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
0108154 Модулятор 11	352	412	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость		способ начисления амортизации		
	до	после	до	после	до	после	
0411237 Технологическое оборудование неперестраиваемого каскада №1 в составе 1-10 ступеней	313	373	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9012258 Модулятор 25	480	540	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9012259 Модулятор 24	480	540	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9102040 Модулятор 23	478	538	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9104052 Модулятор 22	476	536	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9106072 Модулятор 21	474	534	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9108053 Модулятор 20	472	532	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9212043 Модулятор 19	456	516	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9309004 Модулятор 18	447	507	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9312025 Модулятор 17	444	504	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9410023 Модулятор 16	434	494	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9502001 Модулятор 15	430	490	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
9506019 Модулятор 14	426	486	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования

Объекты основных средств /группы основных средств	Элементы амортизации до и после проведения проверки						Причина изменения
	срок полезного использования, мес.		ликвидационная стоимость		способ начисления амортизации		
	до	после	до	после	до	после	
013100040745 Установка компрессорная Remeza BK120-15BC	24	169	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
1212013 Оборудование центра обработки данных	131	191	-	-	линейный	линейный	Ожидаемый срок окончания использования оборудования
1102024 Автоматическая установка газового пожаротушения автозала АТС	61	156	-	-	линейный	линейный	Консервация объекта (при увеличении абонентской базы более 10 тыс. абонентов эксплуатация объекта возобновится)

Не подлежат амортизации следующие объекты ОС:

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

Объекты основных средств, стоимость которых не погашается, представлены в таблице 2.4.3.

Таблица 2.4.3. Основные средства, стоимость которых не погашается.

Наименование показателя	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	23 193	23 254	83 428
в том числе:	-	-	-
Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	22 983	23 044	83 218
Другие виды основных средств	210	210	210
Инвестиционная недвижимость - всего	-	-	-
в том числе:	-	-	-
Здания	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	-	-	-
Другие виды основных средств	-	-	-

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете «Арендованные основные средства» по договорной стоимости.

Арендованные земельные участки отражаются в учете по кадастровой стоимости на дату её определения.

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

Расходы по НИОКР признаются в бухгалтерском учете Общества на основании решения Комиссии по рассмотрению результатов НИОКР (далее – «Комиссия»), оформленного соответствующим актом.

Состав и порядок работы Комиссии утверждаются руководителем Общества.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом в течение одного года.

В течение отчетного года списание расходов по НИОКР на расходы по обычным видам деятельности осуществляется равномерно в размере 1/12 годовой суммы.

2.6. Запасы

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

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

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

Себестоимость остальных запасов, которые могут обычным способом заменять друг друга, оценивается по средней себестоимости.

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

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

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

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 резерва под обесценение финансовых вложений. Резерв под обесценение финансовых вложений создается один раз в год по результатам проверки на обесценение по состоянию на 31 декабря отчетного года. При определении величины резерва Обществом, на основании доступной информации, определяется расчетная стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения учетной (балансовой) стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создается резерв под обесценение финансовых вложений. 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.

2.8. Займы и кредиты

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

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

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

2.9. Отложенные налоги

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

2.10. Выручка, прочие доходы

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

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

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

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

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

- доходы и расходы в виде курсовых разниц;
- доходы и расходы от операций купли-продажи иностранной валюты;
- отчисления в оценочные резервы и доходы в виде сумм восстановленных оценочных резервов;
- расходы на создание и увеличение оценочных обязательств и доходы в связи с уменьшением их стоимости;
- доходы и расходы от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;
- доходы и расходы от выбытия объектов основных средств, объектов незавершенного строительства за исключением выбытия в результате купли-продажи указанных объектов.
- 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

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

К расходам вспомогательных производств относятся расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции, выполнением работ и оказанием услуг вспомогательных производств Общества.

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

К общехозяйственным расходам Общества относятся расходы для нужд управления, не связанные непосредственно с производственным процессом.

К расходам на продажу (коммерческие расходы) относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг.

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

Правила учета и распределения затрат в разрезе требуемой аналитики и исчисления себестоимости разрабатываются Обществом самостоятельно с учетом действующих отраслевых методических рекомендаций.

2.12. Расходы будущих периодов

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как расходы будущих периодов (РБП), если удовлетворяют общим условиям признания актива, но в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете не могут быть отнесены к нематериальным активам, основным средствам, запасам и т.д.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа (п. 39 ПБУ 14/2007);

- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов (п. 19 ПБУ 10/99, п. 39 ПБУ 14/2007);
- дополнительные расходы по займам (кредитам) (п. 8 ПБУ 15/2008);
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету (п. 11 ПБУ 19/02);
- иные затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем (п. 19 ПБУ 10/99).

Расходы будущих периодов подлежат списанию равномерно в течение периода, к которому они относятся.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

В Бухгалтерском балансе остаток по счету 97 «Расходы будущих периодов» в зависимости от срока погашения на отчетную дату отражается:

- по группе статей «Прочие внеоборотные активы» раздела «Внеоборотные активы», если срок списания актива более 12 месяцев после отчетной даты;
- по группе статей «Прочие оборотные активы» раздела «Оборотные активы», если срок списания актива не более 12 месяцев после отчетной даты. Если по состоянию на отчетную дату срок списания РБП, которые первоначально признавались как долгосрочные, становится равным 12 месяцам (или менее), организация осуществляет перевод такого РБП в краткосрочные активы.

2.13. Представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества подразделяются на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Денежные потоки Общества классифицируются в зависимости от характера операций, с которыми они связаны, а также от того, каким образом информация о них используется для принятия решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств 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 курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

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

2.14. Договоры аренды

Общество 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.

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.

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

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно..

2.16. Учет у Арендодателя

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

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

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

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

3. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ, ПРИМЕНЯЕМЫЕ С 2022 ГОДА

В соответствии с Единой учетной политикой Госкорпорации «Росатом» в учетную политику Общества для целей бухгалтерского учета внесены следующие изменения / уточнения:

Внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы отражаются:

- капитальные вложения (в объекты основных средств);
- затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов;
- затраты по незаконченным и неоформленным научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам.

Учет затрат по незаконченным операциям по приобретению или созданию нематериальных активов ведется по каждому такому объекту нематериальных активов.

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

Вложения во внеоборотные активы отражаются в учете на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по фактическим затратам.

Сформированная первоначальная стоимость объектов основных средств, нематериальных активов, результатов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, принятых в эксплуатацию и оформленных в установленном порядке, списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счетов 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 04 «Нематериальные активы».

При продаже, безвозмездной передаче и другом выбытии вложений, учитываемых на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», их стоимость списывается в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет капитальных вложений (в объекты основных средств)

Учет капитальных вложений осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (далее – ФСБУ 26/2020), а также Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16).

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа Общество применяет порядок учета в соответствии с таблицей ниже.

Таблица 3.1. Порядок учета при осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

Условия предоставления отсрочки (рассрочки)	Порядок учета
При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, когда проценты за пользование коммерческим кредитом прямо установлены в договоре:	В фактическую себестоимость капитальных вложений включается сумма кредиторской задолженности перед поставщиком, подлежащая оплате в будущем в соответствии с условиями договора (без учета возмещаемого НДС), без учета процентов. Проценты по коммерческому кредиту отражаются обособленно от указанной суммы кредиторской задолженности на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» или счете 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» в соответствии с установленным договором сроком погашения процентов (Приказ 94н, п. 4 ПБУ 15/2008). Проценты по коммерческому кредиту признаются ежемесячно в течение срока отсрочки (рассрочки).

Условия предоставления отсрочки (рассрочки)	Порядок учета
<p>При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки), когда проценты за ее предоставление в договоре не установлены, и срок которой превышает 12 месяцев:</p>	<p>В фактическую себестоимость капитальных вложений включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена Обществом при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки) (далее - приведенная стоимость) (п. 12 ФСБУ 26/2020). Разница между приведенной стоимостью и суммой кредиторской задолженности перед поставщиком в соответствии с условиями договора (без учета возмещаемого НДС) (далее - номинальная стоимость), которая будет уплачена в будущем, учитывается обособленно на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в качестве процентов по займу (Дт91 Кт60) (п. 12 ФСБУ 26/2020).</p> <p>Указанное положение не применяется, если отсрочка (рассрочка) платежа является обеспечением не исполненных обязательств поставщика в отношении приобретаемых при осуществлении капитальных вложений товаров, работ, услуг (услуги шефмонтажа, гарантийного обслуживания и т.д.).</p> <p>Приведенная стоимость может определяться:</p> <p>прямым путем. В этом случае используется информация о покупках аналогичных товаров (работ, услуг) в близкие даты на условиях немедленной оплаты или цена, которую запрашивал контрагент, при условии немедленной оплаты;</p> <p>с помощью дисконтирования. В качестве ставки дисконтирования берется процентная ставка, под которую покупатель на дату осуществления капитальных вложений мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении (в виде приобретаемых товаров, работ, услуг) дополнительные заёмные средства, необходимые для осуществления капитальных вложений в аналогичных экономических условиях.</p> <p>Проценты в виде разницы между приведенной и номинальной стоимостью признаются ежемесячно в течение срока отсрочки (рассрочки).</p>
<p>При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки), когда проценты за ее предоставление в договоре не установлены, и срок которой не превышает 12 месяцев:</p>	<p>Фактическая себестоимость капитальных вложений формируется по номинальной стоимости</p>

Затраты Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений при одновременном выполнении следующих условий:

- отвечают критериям признания капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020);
- являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Общества);
- производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств;
- являются существенными – 100 000 рублей и более (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020).

Затраты на замену части объекта основных средств классифицируются в качестве капитальных вложений (при выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020), если заменяемая часть подлежит принятию к учету в качестве отдельного инвентарного объекта основных средств.

При невыполнении вышеуказанных условий (хотя бы одного) затраты на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, замену частей объектов основных средств признаются расходами периода, в котором понесены (п. 16 ФСБУ 26/2020).

Затраты Общества на улучшение (достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию) объекта основных средств квалифицируются в качестве капитальных вложений (при одновременном выполнении условий п. 6 ФСБУ 26/2020).

К достройке относится возведение новых частей зданий, сооружений, переустройство существующих объектов, составляющих единое целое с объектом основных средств, в результате которого изменяются количественные характеристики основных средств:

- строительство дополнительных помещений на действующем объекте (надстройка этажей, пристройка новых помещений);
- сооружение дополнительных объектов и введение в состав существующего комплекса основных средств.

К дооборудованию относится дополнение основных средств новыми (дополнительными) частями, деталями и другими механизмами, составляющими с этим оборудованием единое целое, придающими ему новые функции или изменяющими показатели его работы (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.).

К реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К модернизации относится переустройство существующих объектов основных средств, в результате которого улучшаются (повышаются) ранее принятые качественные показатели функционирования основных средств:

- мощность;
- пропускная способность;
- безопасность использования;
- другие качественные характеристики.

Объекты капитальных вложений, утвержденные в установленном порядке к списанию или ликвидации, учитываются до момента их фактического выбытия обособленно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» с присвоением аналитического признака «Нефункциональные объекты капитальных вложений».

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов (или их части) капитальных вложений и восстановлению окружающей среды, относится на прочие расходы, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обесценение капитальных вложений формируется из обесценения отдельных капитальных вложений, в отношении которых принято решение о выбытии и обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Возмещаемая стоимость, капитальных вложений, в отношении которых в установленном порядке принято решение о выбытии, оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения таких капитальных вложений признается на сумму превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Убыток от обесценения капитальных вложений отражается путем создания резерва с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Формирование стоимости объектов капитального строительства

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства, в том числе являются:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования, входящего в смету строек;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных участков под объекты строительства;
- расходы, связанные с арендой земельных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки, предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- расходы по содержанию отдела капитального строительства Общества;
- затраты по пусконаладочным работам;
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование заемными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства, если они относятся к инвестиционным активам;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- прочие затраты (п. 6 ФСБУ 26/2020, п. 10 ФСБУ 6/2020).

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства, либо, если это предусмотрено договором и проектно-сметной документацией, по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

Учет временных сооружений

Фактические расходы по возведению временных (нетитульных) сооружений относятся на затраты по строительству основных объектов в общем порядке и отдельно на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» не выделяются.

Затраты по возведению временных титульных сооружений учитываются отдельно от затрат по строительству основного объекта на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» по каждому временному сооружению.

По окончании работ, готовые к эксплуатации временные титульные сооружения и устройства принимаются к учету в качестве инвентарных объектов основных средств.

Начисление амортизации по данным объектам основных средств производится с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к учету. Ежемесячная норма

амортизационных отчислений рассчитывается исходя из запланированного срока строительства основного объекта.

Начисленная амортизация по временным титульным сооружениям и устройствам, а также расходы на их содержание списываются на затраты по строительству основных объектов, по которым в сметных расчетах стоимости строительства предусмотрено возведение этих временных сооружений и устройств.

Если возведение временных титульных зданий и сооружений предусмотрено единой проектно-сметной документацией на строительство комплекса, который представляет собой совокупность объектов, начисленная амортизация и расходы на содержание распределяются между начатыми строительством титульными объектами пропорционально сметной стоимости этих объектов.

Учет расходов отдела капитального строительства

Расходы по содержанию отдела капитального строительства (ОКС) Общества, осуществляющих планирование работ по капитальному строительству, реконструкции, техническому перевооружению, подготовку, контроль и технический надзор за ходом строительства, реконструкции, технического перевооружения учитываются обособленно и включаются в стоимость объектов капитального строительства, а также основных средств, по которым осуществляется реконструкция или техническое перевооружение.

К расходам, связанным с содержанием ОКС, относятся:

- расходы на персонал, в том числе заработная плата, обязательные отчисления на социальное страхование и пенсионное обеспечение, расходы по добровольному страхованию и на подготовку кадров сотрудников ОКС;
- командировочные расходы;
- транспортные расходы;
- расходы по содержанию помещений для службы ОКС;
- расходы на услуги связи;
- информационно-консультационные услуги;
- прочие расходы, связанные с содержанием ОКС.

Распределение затрат по содержанию ОКС между строящимися объектами и выполненными работами по капитальному ремонту, а также демонтажу (в случае необходимости) производится ежемесячно на основании Решения об учете затрат ОКС, утверждённого заместителем генерального директора по экономике и финансам.

Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации выявлено, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

Расходы на ПИР, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

Учет пусконаладочных работ

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

Затраты на проведение пусконаладочных работ, связанные с доведением объекта капитальных вложений до состояния, пригодного для использования, отражаются в составе капитальных вложений (п. 5 ФСБУ 26/2020, п. 15, 16 МСФО (IAS) 16 «Основные средства»).

В случае если при проведении пусконаладочных работ осуществляется выпуск готовой продукции, материалов собственного производства Общество формирует себестоимость таких запасов в соответствии с ФСБУ 5/2019 – по фактической себестоимости изготовления (с предварительным калькулированием их фактической себестоимости на счетах учета затрат без включения в капитальные вложения). Доходы и расходы от выбытия таких запасов признаются в соответствии с общими требованиями ФСБУ 5/2019, ПБУ 9/99, ПБУ 10/99 (п. 20А МСФО (IAS) 16).

Учет сезонных работ

Если на дату приемки завершено строительство объекта актом КС-14 (КС-11) предусматривается перенос сроков выполнения сезонных работ на более поздние сроки (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, газонов, посадка декоративных насаждений и пр., рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной документацией, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то затраты по таким сезонным работам учитываются в следующем порядке:

- если затраты можно квалифицировать в качестве отдельных объектов (работы по асфальтированию и устройству пешеходных дорожек, тротуаров, газонов, посадке многолетних насаждений декоративных и пр.), то такие затраты формируют стоимость самостоятельных инвентарных объектов основных средств;
- если затраты невозможно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (рекультивация земель в объемах, предусмотренных проектной, наружные отделочные работы, окраска зданий и сооружений), то такие затраты увеличивают стоимость ранее введенного объекта строительства. При этом срок полезного использования введенного объекта не изменяется, ранее начисленная сумма амортизация не пересчитывается.

Если сезонные работы не были выполнены в течение года, на который предусмотрен перенос этих работ в актах КС-14 и КС-11, то в последующем, затраты на выполнение сезонных работ учитываются как затраты на содержание и эксплуатацию основных средств и включаются в себестоимость продукции, работ, услуг, за исключением результатов сезонных работ, которые можно квалифицировать в качестве отдельных объектов основных средств (пешеходные дорожки, тротуары, многолетние насаждения и др.). Такие затраты формируют первоначальную стоимость отдельных объектов основных средств.

Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов 1, 2 и 3 классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило - до или после получения расчетных документов поставщика.

Оборудование, право собственности, на которое перешло к Обществу до момента его поступления (приемки) Обществом или контрагентом-хранителем, принимается к учету как «оборудование в пути». Оборудование, принятое к учету до получения расчетных документов поставщика, приходится как неотфактурованные поставки.

Неотфактурованные поставки отражаются по договорной (контрактной) цене, а при ее отсутствии по цене аналогичного оборудования из последней поставки.

Поступление оборудования, требующего монтажа, отражается в учете с использованием счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Оборудование, требующее монтажа, отражается на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», начиная с того месяца, в котором начаты работы по его установке.

В случае, когда обеспечение оборудованием возложено на строительную организацию (т.е. подрядчика), то оборудование отражается в учете Общества в составе затрат по строительству на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

Раскрытие информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по первоначальной стоимости, уменьшенной на сумму обесценения:

в объекты, отличные от инвестиционной недвижимости, по статье «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС»;

в объекты инвестиционной недвижимости по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Затраты по незаконченным операциям по приобретению и созданию нематериальных активов отражаются по группе статей «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

Затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР отражаются по группе статей «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса.

Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания внеоборотных активов, отражаются в бухгалтерском балансе по группам статей раздела «Внеоборотные активы», для создания которых они предназначены.».

Основные средства

Учет основных средств осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (далее – ФСБУ 6/2020), а также МСФО (IAS) 16.

Признание объектов основных средств

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

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете обособленно на счете 10 «Материалы» с последующим списанием на расходы периода в момент передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности таких объектов до выбытия из эксплуатации организуется контроль за их движением на забалансовом счете «Основные средства стоимостью в пределах лимита» (п. 5 ФСБУ 6/2020).

Для документального оформления включения объектов в состав основных средств Обществом применяются акты о приеме-передаче основных средств.

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

Активы, для которых выполняются условия признания в составе основных средств, и которые предназначены для запаса (резерва), принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств в общеустановленном порядке.

Учет основных средств в Обществе ведется в разрезе следующих групп объектов:

- здания;
- сооружения и передаточные устройства;
- машины и оборудование производственного назначения;
- ИТ-оборудование;
- земельные участки и объекты природопользования;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- многолетние насаждения;
- капитальные вложения на коренное улучшение земель;
- неотделимые улучшения арендованных зданий;
- другие группы основных средств.

В составе основных средств при соблюдении критериев признания также учитываются:

- книги, брошюры, издания и т.п., приобретаемые на пополнение фонда библиотеки;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование.

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, отражаются обособленно на счете 01 «Основные средства».

Отдельную группу основных средств образует инвестиционная недвижимость, которая отражается на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект (п. 10 ФСБУ 6/2020).

Формирование инвентарного объекта фиксируется в акте приема-передачи основных средств.

Объекты основных средств могут объединяться в один инвентарный объект – групповую единицу учета основных средств (далее – ГЕ), при одновременном выполнении следующих условий:

- управленческие решения в отношении любых объектов ГЕ являются взаимно обусловленными;
- все объекты ГЕ выполняют однородные функции;
- элементы амортизации объектов в составе ГЕ совпадают либо отличаются не настолько, чтобы невозможно было установить единую норму амортизации;
- все объекты ГЕ относятся к одной группе основных средств;
- все объекты ГЕ входят в одну единицу, генерирующую денежные средства.

Лимит стоимости применяется к ГЕ (инвентарному объекту основных средств) в целом.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Самостоятельными инвентарными объектами основных средств признаются также:

- завершенные капитальные вложения в виде затрат Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств при одновременном выполнении следующих условий: отвечают критериям признания капитальных вложений (п. 6 ФСБУ 26/2020); являются обязательными (имеется документально подтвержденное основание проведения работ, например, требования строительных норм и правил, государственных стандартов, технического паспорта или иной технической документации, планов или бюджетов Общества); производятся на регулярной основе с частотой более 12 месяцев через заранее установленные интервалы времени в течение срока полезного использования объекта основных средств; являются существенными – 100 000 рублей и более (п. 10 ФСБУ 6/2020, п. 5 ФСБУ 26/2020).

- оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации объектов основных средств и восстановлению окружающей среды (п. 23 ФСБУ 6/2020).

В случае если недвижимость частично используется для получения арендной платы или выгоды от прироста ее стоимости, а частично – в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для управленческих нужд, либо для использования в деятельности некоммерческой организации, направленной на достижение целей, ради которых она создана, соответствующие части учитываются в качестве отдельных инвентарных объектов, если указанные части могут быть проданы по отдельности (или отдельно друг от друга сданы в финансовую аренду). Если же эти части нельзя продать по отдельности, то соответствующая недвижимость будет являться инвестиционной недвижимостью, только если ее часть, удерживаемая для использования в ходе обычной деятельности, будет незначительной (менее 5%) (п. 10 МСФО (IAS) 40).

Оценка основных средств

Основные средства (в том числе инвестиционная недвижимость) оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (п. 12, 13 ФСБУ 6/2020).

По завершении работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации объекта основных средств затраты на данные работы относятся на увеличение первоначальной стоимости этого объекта (п. 24 ФСБУ 6/2020).

К частичной ликвидации относится качественное изменение (понижение) физических или технических свойств объектов, которые приводят к снижению экономических выгод от их использования (слом отдельных конструктивных элементов, др.).

При частичной ликвидации основных средств, на основании акта о частичной ликвидации и расчета определяется первоначальная стоимость ликвидируемой части объекта и соответствующая ей сумма начисленной амортизации. Полученная в результате остаточная стоимость ликвидируемой части объекта основных средств списывается на прочие расходы.

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обесценение объектов основных средств формируется из обесценения отдельных объектов основных средств, в отношении которых принято решение о выбытии и обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Возмещаемая стоимость, объектов основных средств, в отношении которых в установленном порядке принято решение о выбытии, оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения таких основных средств признается на сумму превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Информация об обесценении основных средств, а также прав пользования активами отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

Амортизация и срок полезного использования основных средств

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации (далее - элементы амортизации) объекта основных средств определяются при признании этого объекта в бухгалтерском учете и фиксируются в акте о принятии к учету объектов основных средств (п. 37 ФСБУ 26/2020).

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом (п.35 ФСБУ 6/2020).

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 (пп. «б» п. 31 ФСБУ 6/2020).

Обоснованность установления ликвидационной стоимости в размере, равном нулю, должна быть подтверждена документально, например, сметой доходов и расходов от выбытия или др.

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 (п. 33 ФСБУ 6/2020).

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, например, вследствие:

- улучшения объекта путем достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации;
- частичной ликвидации объекта;
- изменения условий и режима использования объекта (в частности, перемещения объекта в агрессивную среду, увеличения количества смен);
- принятия нормативных актов, ограничивающих использование объектов данного вида;
- изменения планов руководства по замене, ремонту, модернизации и т.п.

По результатам такой проверки при необходимости Общество принимает решение об изменении соответствующих элементов амортизации.

Пересмотренные элементы амортизации фиксируются в акте.

Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений, без пересчета амортизационных отчислений за предыдущие периоды (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020, п. 4 ПБУ 21/2008, п. 38 МСФО (IAS) 8).

Начисление амортизации по объектам основных средств с применением пересмотренных элементов амортизации начинается 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия соответствующего решения, исходя из остаточной стоимости объекта и оставшегося срока его полезного использования (с учетом пересмотра).

Основанием для перевода объектов на консервацию/восстановление является приказ руководителя Общества с прилагаемым перечнем основных средств, который является неотъемлемой частью приказа.

Затраты на амортизацию и содержание законсервированных объектов основных средств учитываются в составе прочих расходов.

Учет затрат на ремонт основных средств

Срок полезного использования объекта основных средств в виде затрат Общества на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств определяется исходя из периодичности соответствующих работ, то есть планируемого срока до следующего аналогичного ремонта, технического осмотра или технического обслуживания.

При принятии к бухгалтерскому учету объекта основных средств в виде затрат на проведение очередного ремонта, технического осмотра, технического обслуживания, недоамортизированная остаточная стоимость учтенного ранее объекта основных средств в виде затрат на предыдущее аналогичное мероприятие подлежит единовременному списанию на расходы по аналитике начисления амортизации по этому объекту.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых отличаются более чем на 12 месяцев, которые учтены как самостоятельные инвентарные объекты, при замене таких частей на новые, остаточная стоимость выбывающей части – самостоятельного инвентарного объекта подлежит списанию в состав прочих расходов.

В случае если указанная заменяемая часть ошибочно не была учтена ранее в качестве самостоятельного инвентарного объекта, ее остаточная стоимость также подлежит списанию (путем частичной ликвидации объекта основных средств, в который включена ее первоначальная стоимость). При этом затраты на замену, в отношении которых выполняются условия капитализации принимаются к учету в качестве самостоятельного инвентарного объекта.

В случае, если определить остаточную стоимость заменяемой части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на прочие расходы текущего периода остаточной стоимости этой части может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент их признания.

Выбытие основных средств

Объекты основных средств, по которым принято решение о ликвидации, до момента окончания работ по ликвидации (демонтажу), в процессе проведения которых эксплуатация основного средства приостановлена, учитываются обособленно в аналитическом учете к счету 01 «Основные средства» (по аналитике «Нефункциональные объекты»).

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01 «Основные средства» (по аналитике «Выбытие»).

В случае реализации объекта недвижимости, права собственности на который подлежат государственной регистрации, для отражения переданного покупателю по акту приема-передачи основного средства до момента признания доходов и расходов от его выбытия используется счет 45 «Товары отгруженные».

Раскрытие информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения:

основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости, по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

инвестиционная недвижимость - по группе статей «Инвестиционная недвижимость».

Активы, в отношении которых выполняются условия признания объектов основных средств (п. 4 ФСБУ 6/2020) и стоимостью не более 100 000 рублей за единицу, до момента их передачи в эксплуатацию отражаются по балансовой стоимости по статье «Здания, машины, оборудование и другие основные средства».

Займы и кредиты

Дополнено понятие инвестиционного актива: под инвестиционным активом понимается актив, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление. К инвестиционным активам могут относиться вложения в активы, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, нематериальных или иных внеоборотных активов, а также запасов (п. 7 ПБУ 15/2008).

Уровень существенности расходов на приобретение, сооружение и (или) изготовление актива для признания его инвестиционным активом устанавливается в размере 100 000 рублей и более.

Учет расчетов по налогу на прибыль

Дополнено: Руководствуясь исключениями, предусмотренными пунктами 15, 24 МСФО (IAS) 12, Общество не признает отложенные налоговые активы или обязательства в отношении разниц, образующихся при первоначальном признании активов (обязательств), возникающих вследствие следующих операций:

- приобретение активов в качестве вклада в уставный капитал;
- получение активов безвозмездно, в качестве целевого финансирования, когда доходы от такого получения не учитываются в целях налогообложения прибыли;
- приобретение (создание) активов, когда затраты, капитализируемые в их стоимости в бухгалтерском учете, не могут быть учтены в целях налогового учета, например, вследствие

отсутствия возможности документального подтверждения, а также затраты социального характера, сверхнормативные затраты на рекламу, представительские расходы и т.д.;

- получение амортизируемого имущества от концедента.

Общество признает постоянную разницу в отчетных периодах списания (выбытия) указанных активов (обязательств) на бухгалтерскую или налогооблагаемую прибыль (убыток) (п. 4 ПБУ 18/02).

Учет аренды

Общество осуществляет бухгалтерский учет объектов учета аренды в соответствии с требованиями Федерального стандарта по бухгалтерскому учету ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (далее – ФСБУ 25/2018), а также МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (далее – МСФО (IFRS) 16).

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 (пп. «б» п. 7 ФСБУ 25/2018).

Дисконтирование будущих арендных платежей арендодателем производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды и первоначальных прямых затрат арендодателя (далее – процентная ставка, заложенная в договоре аренды) (Приложение А МСФО (IFRS) 16).

Первоначальные прямые затраты - дополнительные затраты, обусловленные заключением договора аренды, которые не были бы понесены, если бы договор аренды не был заключен, за исключением таких затрат, понесенных арендодателями, являющимися производителями или дилерами, в связи с финансовой арендой (Приложение А МСФО (IFRS) 16, п. 33-35 ФСБУ 25/2018).

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 (пп. «а», «б» п. 11 ФСБУ 25/2018).

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.

В случае если в соответствии с условиями договора аренды плата арендатора за коммунальные, эксплуатационные и иные услуги, является переменной частью арендной платы или возмещается арендатором отдельно, такая плата в состав арендных платежей не включается.

В случае если плата за услугу в договоре аренды отдельно не выделяется, но подразумевается, что она является частью фиксированного арендного платежа, применяется упрощение практического характера: такой арендный платеж включается в расчет обязательства по аренде и права пользования активом с учетом стоимости услуги (п. 15 МСФО (IFRS) 16).

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).

Во всех остальных случаях, в том числе, когда предмет аренды предполагается использовать для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от налогообложения) операций, суммы НДС в составе будущих арендных платежей в оценку права пользования активом и обязательства по аренде не включаются.

Суммы НДС, предъявленные арендодателем по арендному платежу, не подлежащие возмещению, относятся арендатором на расходы отчетного периода, к которому относится арендный платеж согласно условиям договора аренды, по направлению использования предмета аренды.

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 (абзац первый п. 15 ФСБУ 25/2018).

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) (Приложение А МСФО (IFRS) 16, абзац второй п. 15 ФСБУ 25/2018).

Права пользования активами учитываются по группам основных средств, соответствующим предметам аренды, обособленно на счете 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Единицей бухгалтерского учета прав пользования активами является инвентарный объект.

Формирование инвентарного объекта фиксируется в акте приема-передачи (акте о принятии к учету объектов основных средств).

В момент передачи предмета аренды арендатору дополнительно формируется проводка по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства» в оценке предмета аренды, указанной в договоре аренды.

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

Амортизация права пользования активом начисляется в соответствии с порядком, принятым в отношении основных средств с учетом положений ФСБУ 25/2018.

Права пользования активами, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельными участками и т.д.) амортизируются в течение срока аренды, если договор аренды не предусматривает передачу права собственности на предмет аренды арендатору (п. 17 ФСБУ 25/2018, п. 32 МСФО (IFRS) 16)).

Общество проверяет права пользования активами на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

Обесценение объектов прав пользования активами формируется из обесценения отдельных объектов, в отношении которых принято решение о выбытии и обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Возмещаемая стоимость прав пользования активами, в отношении которых в установленном порядке принято решение о выбытии, оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие. Убыток от обесценения таких прав пользования активами признается на сумму превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Информация об обесценении прав пользования активами отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

Проценты по обязательству по аренде начисляются ежемесячно.

Проценты по обязательству по аренде относятся на прочие расходы или включаются в стоимость инвестиционного актива.

В случае переоценки обязательства по аренде в связи с изменением условий договора аренды применяется пересмотренная по состоянию на дату такого изменения ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда переоценка обязательства по аренде осуществляется вследствие:

- изменения сумм, которые, как ожидается, будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости (гарантия ликвидационной стоимости - это гарантия, предоставляемая арендодателю стороной, не связанной с арендодателем, в отношении того, что стоимость (или часть стоимости) предмета аренды в конце аренды составит как минимум указанную сумму (Приложение А МСФО (IFRS) 16);

- изменения будущих арендных платежей в результате изменения ценовых индексов или процентных ставок (кроме плавающей процентной ставки), в частности арендных платежей, определяемых расчетным путем в зависимости от кадастровой стоимости предмета аренды.

В указанных выше случаях арендатор использует существовавшую до изменений ставку дисконтирования (п. 42, 43 МСФО 16).

Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в прочие доходы Организации.

При выкупе предмета аренды осуществляется переклассификация права пользования активом в объект основных средств (при соблюдении условий п. 4 ФСБУ 6/2020).

Учет у арендодателя

Объекты основных средств, переданные в неоперационную (финансовую) аренду, дополнительно отражаются арендодателем на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду» по справедливой стоимости.

Проценты по чистой стоимости инвестиции в аренду начисляются арендодателем ежемесячно.

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

Процентная ставка, заложенная в договоре субаренды, определяется в общем порядке.

Если определение процентной ставки, заложенной в договоре субаренды, невозможно, используется ставка дисконтирования, применяемая в основном договоре аренды.

Резерв по сомнительным долгам в отношении чистой стоимости инвестиции в аренду создается в соответствии с п. 4 Приложения 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Доходы по операционной аренде признаются равномерно.

Раскрытие информации о об объектах учета аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Отражение Объекта учета аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности арендатора

В бухгалтерском балансе:

до начала аренды авансы, выданные по арендным платежам, отражаются по статье 1153 «Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств», первоначальные прямые затраты – по статье 1152 «незавершенные капитальные вложения» группы статей «Основные средства»;

Право пользование активом отражается по отдельной статье (1154) в группе статей 1150 «Основные средства» или по группе статей «Инвестиционная недвижимость» с выделением по отдельной статье в случае существенности.

Обязательство по аренде к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты - в составе кредиторской задолженности по отдельной статье, а более, чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе долгосрочных обязательств по группе статей 1450 «Прочие обязательства», с расшифровкой по отдельной статье в случае существенности.

В отчете о финансовых результатах:

процентные расходы по аренде показываются по строке 2330 «Проценты к уплате».

доходы от переоценки обязательства по аренде отражаются по строке 2340 «Прочие доходы».

Отражение объекта учета аренды в бухгалтерской (финансовой) отчетности арендодателя

Затраты арендодателя, связанные с приобретением предмета лизинга, до передачи его лизингополучателю отражаются в бухгалтерском балансе по группе статей 1190 «Прочие внеоборотные активы» с выделением по отдельной статье в случае существенности.

Чистая стоимость инвестиции в аренду отражается в бухгалтерском балансе:

ожидаемая к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты - в составе оборотных активов по отдельной статье группы статей 1230 «Дебиторская задолженность»;

ожидаемая к погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты - в составе внеоборотных активов по группе статей 1190 «Прочие внеоборотные активы» с выделением по отдельной статье в случае существенности.

Процентные доходы по аренде отражаются в отчете о финансовых результатах по группе статей 2320 «Проценты к получению».

Доходы и расходы от переоценки чистой стоимости инвестиции в аренду отражаются по статьям 2340 «Прочие доходы» или 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах свернуто.

Учет обесценения активов (основных средств, капитальных вложений (в основные средства), прав пользования активом)

Общество проверяет объекты основных средств, капитальных вложений (в основные средства), а также права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (далее – МСФО (IAS) 36) (п. 38 ФСБУ 6/2020).

Обесценение основных средств и капитальных вложений (в основные средства) формируется из:

- обесценения отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства), в отношении которых в установленном порядке принято решение о выбытии (продаже, безвозмездной передаче, ликвидации);
- обесценения на уровне единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС).

Обесценение прав пользования активом осуществляется на уровне ЕГДС.

Проверка отдельных объектов основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) на обесценение производится Обществом самостоятельно. Возмещаемая сумма таких активов оценивается как их справедливая стоимость за минусом затрат на выбытие, а именно:

активов, в отношении которых принято решение о ликвидации - исходя из справедливой стоимости узлов, деталей, материалов, образующихся от ликвидации, предназначенных для дальнейшего использования или реализации, за минусом расходов на ликвидацию (при отрицательной разнице справедливая стоимость объектов оценивается по нулевой стоимости).

активов, которые предполагаются к реализации - как их справедливая стоимость за минусом расходов на продажу.

В случае если для основных средств и/или капитальных вложений (в основные средства) выполняются условия переклассификации в категорию долгосрочных активов к продаже, в отношении таких активов после такой переклассификации создается резерв в соответствии с п. 3 Приложения № 3 к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Общество признает убыток от обесценения отдельных объектов основных средств, капитальных вложений (в объекты основных средств) на сумму превышения их балансовой стоимости над справедливой стоимостью за минусом затрат на выбытие.

Ценность использования активов, для которых выполняются признаки обесценения на уровне ЕГДС, определяется на основе данных, сформированных для целей подготовки консолидированной отчетности по МСФО.

Убыток от обесценения активов на уровне ЕГДС признается на сумму превышения балансовой стоимости активов, входящих в ЕГДС, над ценностью использования ЕГДС с распределением между отдельными объектами пропорционально их балансовой стоимости.

Убыток от обесценения капитальных вложений отражается путем создания резерва с использованием счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Информация об обесценении основных средств, а также прав пользования активами отражается обособленно на счете 02 «Амортизация основных средств».

При начислении амортизации по основным средствам, правам пользования активами, в отношении которых ранее был признан убыток от обесценения, одновременно осуществляется корректировка соответствующей суммы обесценения в сторону уменьшения по аналитике начисления амортизации (методом «красное сторно»).

В случае изменения оценки возмещаемой суммы актива или ЕГДС признанный ранее убыток от обесценения корректируется (в составе прочих доходов или расходов).

При выбытии капитальных вложений (в основные средства), в отношении которых в прошлые годы был создан резерв под обесценение, осуществляется за счет этого резерва (полностью или частично в зависимости от зарезервированной суммы на начало отчетного года).

При выбытии объектов основных средств, прав пользования активами сумма начисленного по ним обесценения списывается со счета 02 «Амортизация основных средств» в кредит счета 01 «Основные средства».

Общество применяет ФСБУ 6/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Для целей перехода на ФСБУ 6/2020 Общество использует альтернативный метод отражения в учете последствий изменения учетной политики, согласно которому организация в бухгалтерской (финансовой) отчетности, начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020, не пересчитывает сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, произведя единовременную корректировку балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода.

Для целей указанной корректировки балансовой стоимостью основных средств считается их первоначальная стоимость (с учетом переоценок), признанная до начала применения ФСБУ 6/2020 в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой, за вычетом накопленной амортизации. При этом накопленная амортизация рассчитывается исходя из указанной первоначальной стоимости, ликвидационной стоимости и соотношения истекшего и оставшегося срока полезного использования.

Корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021.

Объекты основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация списание (-) /начисление (+)
Списаны объекты основных средств с первоначальной стоимостью ниже установленного лимита (до 100 тыс руб.)	515 478	(503 916)
Скорректирована накопленная амортизация по остальным объектам основных средств (в том числе с нулевой стоимостью)	X	3 053 659

Накопленное на 31.12.2021 года обесценение объектов основных средств в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год отражается перспективно (ввиду несущественности и невозможности достоверной оценки).

Корректировка накопленного обесценения основных средств, отраженная в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2022 перспективно, в составе прочих расходов:

	На 31.12.2022
Накопленное обесценение объектов основных средств	(67 935)

Общество применяет ФСБУ 26/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 отражаются перспективно.

Общество применяет ФСБУ 25/2020, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 25/2020 отражаются ретроспективно.

3.1. Отражение последствий изменения учетной политики у Арендатора.

В целях обеспечения соответствия данных об объектах учета аренды, формируемых в индивидуальной отчетности организации - арендатора, требованиям консолидированной отчетности по МСФО ретроспективный пересчет показателей, связанных с объектом учета аренды, осуществляется с момента не ранее вступления в силу МСФО (IFRS) 16. Арендатор исходит из предположения, что измененный способ ведения бухгалтерского учета по договорам аренды,

исполнение которых началось до 2019 года, применялся с момента вступления в силу МСФО (IFRS) 16, с 2019 года – с момента возникновения фактов хозяйственной жизни данного вида.

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

В соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету основных средств Госкорпорации «Росатом» корректировка бухгалтерской балансовой стоимости основных средств, связанная с применением ФСБУ 6/2020, произведена через нераспределенную прибыль и отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2021.

В соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету аренды Госкорпорации «Росатом» корректировки данных об объектах учета аренды, формируемых в индивидуальной отчетности организации - Арендатора, связанные с применением ФСБУ 25/2018, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности ретроспективно.

Таблица 4.1. Корректировка показателей бухгалтерского баланса на 2021 и 2020 годы

Наименование показателя	Сумма до корректировки		Корректировка		Сумма после корректировки	
	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2020	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Основные средства (стр.1150)	8 230 948	8 110 655	3 043 675	1 399	11 274 623	8 112 054
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (стр.1151)	7 831 482	7 790 716	3 042 097	-	10 873 579	7 790 716
Права пользования активами (стр.1154)	-	-	1578	1399	1578	1399
Итого по разделу I. Внеоборотные активы (стр.1100)	8 424 265	8 430 125	3 043 675	1 399	11 467 940	8 431 524
БАЛАНС (стр.(1600))	19 356 591	17 254 350	3 043 675	1 399	22 400 266	17 255 749
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (стр.1370)	5 972 854	4 300 425	2 464 319	(5)	8 437 173	4 300 420
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет (стр.1371)	3 335 080	3 335 080	2 464 319	(5)	5 799 399	3 335 075
Итого по разделу III. Капитал и резервы (стр.1300)	17 701 505	16 029 076	2 464 319	(5)	20 165 824	16 029 071
Отложенные налоговые обязательства (стр.1420)	124 878	115 651	604 181	(1)	729 059	115 650
Прочие обязательства (стр.1450)	277 114	241 065	(24 867)	1 365	252 247	242 430
Итого по разделу IV. Долгосрочные обязательства (стр.1400)	413 739	367 149	579 314	1 364	993 053	368 513
Кредиторская задолженность (стр.1520)	969 742	540 871	42	40	969 784	540 911
Обязательство по аренде (стр.1527)	-	-	42	40	42	40
Итого по разделу V. Краткосрочные обязательства (стр.1500)	1 241 347	858 125	42	40	1 241 389	858 165
БАЛАНС (стр.1700)	19 356 591	17 254 350	3 043 675	1 399	22 400 266	17 255 749

В Отчете о финансовых результатах за 2021 год отражены корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 25/2018.

Таблица 4.2. Корректировка показателей Отчета о финансовых результатах за 2021 год

Наименование показателя	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Себестоимость продаж	2120	(3 098 588)	31	(3 098 557)
Себестоимость от выполнения прочих работ, оказания прочих услуг	2124	(2 215 246)	31	(2 215 215)
Валовая прибыль (убыток)	2100	3 660 584	31	3 660 615
Управленческие расходы	2220	(502 057)	78	(501 979)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	3 155 343	109	3 155 452
Прценты к уплате	2330	(674)	(117)	(791)
Прочие доходы	2340	692 254	(17 050)*	675 204
Прочие расходы	2350	(908 415)	17 020*	(891 395)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	3 266 177	(38)	3 266 139
Налог на прибыль	2410	(679 823)	8	(679 815)
Отложенный налог на прибыль	2412	(9 454)	8	(9 446)
Чистая прибыль	2400	2 637 774	(30)	2 637 744
Совокупный финансовый результат	2500	2 637 774	(30)	2 637 744

* в том числе корректировка, связанная с применением ФСБУ 25/2018 в сумме 30 тыс. руб и корректировка, связанная с отражением свернуто за 2021 год показателя доходы и расходы от выбытия объектов основных средств в сумме 17 050 тыс. руб. для сопоставимости данных с 2022 годом.

В Отчете об изменениях капитала за 2021 год отражены корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 25/2018, ФСБУ 6/2020.

Таблица 4.3. Корректировка показателей Отчета об изменениях капитала за 2021 и 2020 годы

Наименование показателя	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3100	4 300 425	(5)	4 300 420
Итого	3100	16 029 076	(5)	16 029 071
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3210	2 637 774	2 464 324	5 102 098
Итого	3210	2 648 642	2 464 324	5 112 966
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	3213	-	2 464 354	2 464 354
Итого	3213	10 868	2 464 354	2 475 222
Чистые активы на 31.12.2021	3600	17 973 649	2 437 871	20 411 520
Чистые активы на 31.12.2020	3600	16 267 205	(5)	16 267 200

В Отчете о движении денежных средств за 2021 год отражены корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 25/2018.

Таблица 4.4. Корректировка показателей Отчета о движении денежных средств за 2021 год

Наименование показателя	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
Платежи - всего	4120	(4 297 092)	156	(4 296 936)

Наименование показателя	Код строки отчетности	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма с учетом корректировки
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 349 828)	156	(2 349 672)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	2 519 752	156	2 519 908
Платежи - всего	4320	(965 345)	(156)	(965 501)
прочие платежи	4329	-	(156)	(156)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(462 094)	(156)	(462 250)

В Приложении Г Наличие и движение основных средств за 2021 год отражены следующие корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 6/2020:

Таблица 4.5 Изменение первоначальной (фактической стоимости) и сумм накопленной на конец периода в результате корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 6/2020.

Наименование показателя	Первоначальная (фактическая) стоимость до корректировки	Накопленная амортизация до корректировки	Корректировка			Первоначальная (фактическая) стоимость после корректировки	Накопленная амортизация после корректировки
			Списаны несущественные активы	Списана накопленная амортизация несущественных активов	Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ		
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	25 847 941	(18 016 459)	(515 478)	503 916	3 053 659	25 332 463	(14 458 884)
в том числе:							
Здания	2 537 857	(1 107 960)	(1 602)	1 552	(12 332)	2 536 255	(1 118 740)
Сооружения и передаточные устройства	1 756 187	(1 253 163)	(20 726)	19 149	82 615	1 735 461	(1 151 399)
Машины и оборудование	21 328 624	(15 503 186)	(451 590)	443 481	2 973 854	20 877 034	(12 085 851)
Транспортные средства	127 803	(89 302)	(3 060)	3 008	5 004	124 743	(81 290)
Земельные участки и объекты природопользования	23 044	-	(60)	-	-	22 984	-
Другие виды основных средств	74 426	(62 848)	(38 440)	36 726	4 518	35 986	(21 604)

5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЯХ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД

5.1. Нематериальные активы

Наличие и движение нематериальных активов за текущий и предшествующие периоды приведено в приложении А.

В бухгалтерском балансе наличие нематериальных активов отражено по строке 1110 «Нематериальные активы» вместе с незаконченными операциями по приобретению нематериальных активов, отраженными в приложении В.

На балансе Общества учитывается 4 объекта НМА с неопределенным сроком полезного использования, их фактическая (первоначальная) стоимость на 31.12.2022 составляет 61 992 тыс.руб.

11.07.2014 Обществом получены результаты НИОКР «Разработка технологии получения оксидов ниобия и тантала». Информация, изложенная в итоговом отчете за 1-3 этапы НИОКР № 64 КТ от 15.08.2014, исходные данные для проектирования опытно-промышленной установки получения оксидов ниобия и тантала, признаны НОУ-ХАУ Общества. 26.09.2014 результаты НИОКР приняты к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости 7 650 тыс.руб. Данные результаты планировалось использовать при создании производства оксидов ниобия и тантала. В связи с отказом от дальнейшей реализации проекта и, как следствие, закрытием инвестиционного проекта «Создание совместного предприятия для производства оксидов ниобия и тантала» данное НОУ-ХАУ запланировано к реализации. Срок полезного использования НОУ-ХАУ «Разработка технологии получения оксидов ниобия и тантала» признан неопределенным до момента его реализации.

В 2020 году исключительные права на использование НОУ-ХАУ «Разработка технологии получения оксидов ниобия и тантала» не предоставлялись. В настоящее время между АО «АЭХК» и АО «ЧМЗ» заключен договор от 14.11.2019 № 10/9209-Д на предоставление неисключительных прав на НОУ-ХАУ «Разработка технологии получения оксидов ниобия и тантала» сроком действия 20 лет с отлагательными условиями.

22.12.2017 Обществом получены результаты НИОКР «Разработка технологии электрохимической конверсии солей лития». Информация, изложенная в отчете за 1-й этап НИОКР, исходные данные для проектирования опытно-промышленной установки получения гидроксида лития, отчёте о патентных исследованиях, конструкторской документации, признаны НОУ-ХАУ Общества. 30.04.2018 результат НИОКР принят к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости 10 450 тыс.руб. Данные результаты запланировано использовать при создании производства гидроксида лития, что в будущем принесет экономическую выгоду Обществу. До момента создания и запуска производства срок полезного использования данного НОУ-ХАУ признан неопределенным.

02.12.2021 Обществом получены результаты НИОКР «Создание производства полианионной целлюлозы». Информация, изложенная в отчетах по результатам НИОКР, признана НОУ-ХАУ Общества. 31.12.2021 результат НИОКР принят к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости 16 483 тыс.руб. Данные результаты запланировано использовать при создании производства полианионной целлюлозы, что в будущем принесет экономическую выгоду Обществу. До момента создания и запуска производства срок полезного использования данного НОУ-ХАУ признан неопределенным.

29.12.2021 Обществом получены результаты НИОКР «Создание опытной установки производства моногидрата гидроксида лития и отработка оптимальных технологических режимов». Информация, изложенная в отчетах по результатам НИОКР, признана НОУ-ХАУ Общества. 31.12.2021 результат НИОКР принят к бухгалтерскому учёту по фактической (первоначальной) стоимости 27 409 тыс.руб. Данные результаты запланировано использовать при создании промышленного производства гидроксида лития, что в будущем принесет экономическую выгоду Обществу. До момента создания и запуска производства срок полезного использования данного НОУ-ХАУ признан неопределенным.

По состоянию на отчетные даты первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, составила:

Таблица 5.1.1. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5120	62 473	62 473	18 439
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5121	425	425	283
программы для ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5123	56	56	56

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
топология интегральных микросхем	5124	-	-	-
селекционные достижения	5125	-	-	-
деловая репутация организации	5126	-	-	-
лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5127	-	-	-
лицензии на пользование недрами	5128	-	-	-
прочие	5129	61 992	61 992	18 100

Общество получает экономические выгоды от следующих НМА с полностью погашенной стоимостью, но не списанных в бухгалтерском учете:

Таблица 5.1.2. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Всего	5130	748	727	712
в том числе:				
изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5131	47	26	11
программы для ЭВМ, базы данных	5132	701	701	701
товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	-	-	-
топология интегральных микросхем	5134	-	-	-
селекционные достижения	5135	-	-	-
деловая репутация организации	5136	-	-	-
лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5137	-	-	-
лицензии на пользование недрами	5138	-	-	-
прочие	5139	-	-	-

В составе нематериальных активов отражаются результаты исследований и разработок, которые отвечают критериям признания в качестве объектов нематериальных активов, но использование которых в деятельности Общества отложено во времени.

Сумма капитальных вложений в указанные объекты по состоянию на 31.12.2022 составила 61 992 тыс.руб. (Разработка технологии получения оксидов ниобия и тантала, разработка технологии электрохимической конверсии солей лития, разработка технологии производства полианионной целлюлозы, определение оптимальных технологических режимов технологии производства моногидрата гидроксида лития).

В ходе проведения годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств инвентаризационными комиссиями произведена проверка срока полезного использования на предмет его уточнения. Необходимость уточнения не выявлена.

5.2. НИОКР

Данные о наличии и движении результатов НИОКР за текущий и предшествующие периоды приведены в приложении Б.

Информация о расходах по незаконченным и неоформленным НИОКР и незаконченным операциям по приобретению нематериальных активов за 2021 и 2022 годы приведена в приложении В.

В бухгалтерском балансе расходы по незаконченным и неоформленным НИОКР отражены в строке 1190 «Прочие внеоборотные активы». Расшифровка прочих внеоборотных активов приведена в разделе 5.4 настоящих Пояснений.

По состоянию на 31.12.2022 объектов НИОКР на консервации нет.

5.3. Основные средства

Данные о наличии и движении основных средств за текущий и предшествующие периоды приведены в приложении Г.

В результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации стоимость основных средств изменялась следующим образом:

Таблица 5.3.1 Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2022 г.	за 2021 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	150 490	204 238
в том числе:			-
Здания	5261	65 915	38 153
Сооружения и передаточные устройства	5262	42 246	17 223
Машины и оборудование	5263	41 580	148 862
Транспортные средства	5264	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5266	-	-
Другие виды основных средств	5265	749	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	594	23 038
в том числе:			-
Здания	5271	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5272	594	425
Машины и оборудование	5273	-	22 613
Транспортные средства	5274	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5276	-	-
Другие виды основных средств	8275	-	-

Иное использование основных средств приведено в таблице 5.3.2.

Таблица 5.3.2. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (балансовая стоимость)	5280	69 517	52 991	127 550
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52801		-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (балансовая стоимость)	5285	1 446 325	1 525 576	1 574 735

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52851	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.) (балансовая стоимость)	5286	-	-	-
в том числе инвестиционная недвижимость (балансовая стоимость)	52861	-	-	-

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствуют объекты основных средств, полученные (переданные) по договорам лизинга.

Данные по наличию и движению арендованных основных средств, приведены в таблице 5.3.3.

Таблица 5.3.3. Наличие и движение арендованных основных средств

Наименование показателя	На начало года	Изменения за период		На конец периода
		Поступило	Выбыло	
Всего, 2022 г.	1 761 546	5 797	(503 086)	1 264 257
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	1 756 613	-	(502 762)	1 253 851
Другие виды основных средств	4 933	5 797	(324)	10 406
Всего, 2021 г.	9 791 204	8 012	(8 037 670)	1 761 546
в том числе:	-	-	-	-
Здания	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-	-	-
Машины и оборудование	-	-	-	-
Транспортные средства	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	9 789 781	54	(8 033 222)	1 756 613
Другие виды основных средств	1 423	7 958	(4 448)	4 933

По состоянию на 31.12.2022 у Общества отсутствуют арендованные основные средства, по которым в договорах аренды (актах приема-передачи) не указана стоимостная оценка.

Стоимость основных средств, полученных в аренду и учитываемых на забалансовом счете, по состоянию на 31.12.2022 составляет:

1 253 851 тыс. руб. - земельные участки и объекты природопользования;

10 406 тыс.руб. – производственный и хозяйственный инвентарь.

По состоянию на 31.12.2022 в Обществе имеются законсервированные объекты.

Таблица 5.3.4. Основные средства, переведенные на консервацию, по состоянию на 31.12.2022 (в разрезе групп Единого плана счетов (ЕПС) организаций Госкорпорации «Росатом»)

Группа ОС	Учетная стоимость	Остаточная стоимость
Здания	285 968	189 882
Сооружения и передаточные устройства	165 295	66 797

Группа ОС	Учетная стоимость	Остаточная стоимость
Машины и оборудование	2 324 830	1 175 871
ИТ-оборудование	29 289	11 738
Транспортные средства	21 950	1 376
Производственный и хозяйственный инвентарь	2 369	661
ИТОГО	2 829 701	1 446 325
В том числе по сублиматному производству (СП)	788 792	301 989

По состоянию на 31.12.2022 Обществом проведена работа по определению планов дальнейшего использования законсервированных объектов основных средств. Данные по планам приведены в таблице 5.3.5.

Таблица 5.3.5. Планы по использованию законсервированных объектов основных средств

Планы использования законсервированных объектов	Первоначальная стоимость	Амортизация с начала эксплуатации	Накопленное обесценение	Остаточная стоимость
Дальнейшая эксплуатация	2 797 076	1 354 052	927	1 442 097
Планируется продажа	19 245	16 064	2 799	382
Планируется сдача в аренду	10 896	7 054	0	3 842
Планируется списание утилизация	2 484	2 002	478	4
ИТОГО	2 829 701	1 379 172	4 204	1 446 325

По состоянию на 31.12.2022 отсутствовали неоплаченные основные средства, являющиеся предметом залоговых отношений в силу закона.

Незавершенные капитальные вложения.

Информация о незавершенных капитальных вложениях за текущий и предшествующие периоды приведена в приложении Д.

По незавершенному капитальному строительству на 31.12.2022 имеются объекты, срок строительства которых составляет более 2-х лет, основная часть которых составляют проектно-изыскательские работы по объектам, у которых в настоящий момент отсутствует финансирование.

Ввиду отсутствия решений о дальнейшем выполнении строительно-монтажных работ ряд объектов проектно-изыскательских работ потерял свою актуальность. Затраты по таким ПИР на общую сумму 7 472 тыс.руб. списаны в декабре 2022 года:

Таблица 5.3.6. Перечень объектов незавершенного строительства (НЗС), по которым работы прекращены и не планируются к продолжению

СПП-элемент	Наименование объекта	Стоимость НЗС
104-004-01-160	Создание узла прессования ТРО	251
104-004-01-152	2017-2018. АУПС	771
104-004-01-022	Усиление стр.конструкций	3 353
104-004-01-161	Создание узла просушки ПУА	3 097
	ИТОГО:	7 472

Обществом проведена работа по определению дальнейших планов использования объектов незавершенных капитальных вложений, расходов на создание НМА, НИОКР и оборудования к установке по состоянию на 31.12.2022.

Информация о перспективах использования объектов незавершенного строительства, расходов на создание НМА и НИОКР приведена в приложении Е.

Данные по планам использования оборудования к установке (по состоянию на 31.12.2022) приведены в таблице 5.3.7.

Таблица 5.3.7. Планы по использованию оборудования к установке

Планы использования оборудования к установке	Первоначальная стоимость	Резерв под снижение стоимости оборудования
Ликвидация	-	-
Реализация	-	-
Передача в монтаж	14 228	-
ИТОГО	14 228	-

5.4. Прочие внеоборотные активы, прочие оборотные активы и прочие обязательства

В состав строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода включены:

- расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы более 12 месяцев;
- затраты по незаконченным и неоформленным НИОКР;
- расчеты по авансам с поставщиками по НИОКР;
- расчеты по авансам с поставщиками работ и услуг производственного характера (долгосрочного характера);
- НДС по авансам полученным (долгосрочного характера);
- материальные ценности, учитываемые на счете 10 «Материалы», предназначенные для создания внеоборотных активов (НИОКР);
- прочие расчеты с дебиторами (долгосрочного характера);
- долгосрочные запасы.

Таблица 5.4.1. Прочие внеоборотные активы

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов, всего	25 080	22 252	13 223
в т.ч.: лицензии на программные продукты (долгосрочные)	18 921	14 729	7 634
прочие неисключительные лицензии и сертификаты	4 783	5 864	-
другие виды РБП	1 376	1 659	5 589
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам (НИОКР)	32 389	31 345	267 754
Расчеты по авансам с поставщиками по НИОКР	-	-	3 600
Расчеты по авансам с поставщиками работ и услуг производственного характера (долгосрочные)	5	5	6
НДС по авансам полученным (долгосрочные)	1	1	1
Материалы, предназначенные для создания внеоборотных активов (НИОКР), всего	-	-	6
в т.ч. запасные части покупные	-	-	6

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие расчеты с дебиторами (долгосрочного характера)	-	6 600	16 500
Прочие расчеты с дебиторами по операциям ОС, НМА, КВ, НИОКР (долгосрочные)	-	6 600	16 500
Долгосрочные запасы	84 291	67 371	-
Итого:	141 766	127 574	301 090

В состав строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса на конец отчетного периода включены:

- расходы будущих периодов со сроком отнесения на расходы менее 12 месяцев;
- НДС по авансам полученным (краткосрочного характера);
- остатки по счету 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Таблица 5.4.2. Прочие оборотные активы

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Расходы будущих периодов, всего	8 327	11 007	8 512
в т.ч. лицензии на программные продукты	8 248	7 641	7 999
прочие неисключительные лицензии и сертификаты	79	3	488
другие виды РБП	-	3 363	25
НДС по авансам полученным	1 394	109	96
Недостачи и потери от порчи ценностей	7 723	7 723	7 723
Итого:	17 444	18 839	16 331

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса отражена в таблице 5.4.3

Таблица 5.4.3. Прочие обязательства

Наименование	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Прочие обязательства (стр.1450, раздел IV Долгосрочные обязательства), всего	310 949	252 247	242 430
в т.ч. Расчеты с поставщиками работ и услуг производственного характера	6 790	4 000	485
Расчеты по авансам с покупателями прочих МПЗ	4	4	4
Доходы будущих периодов (целевое финансирование), в том числе	302 571	245 696	238 129
корректировки амортизации, связанные с применением ФСБУ 6/2020	-	(26 448)	-
Прочие расчеты с кредиторами	23	966	2 447
Обязательство по аренде	1 561	1 581	1 365
корректировки, связанные с применением ФСБУ 25/2018	-	1 581	1 365

5.5. Запасы

В бухгалтерском балансе запасы на отчетную дату показаны за минусом созданного резерва под снижение их стоимости. Движение запасов за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении И.

По состоянию на 31.12.2022 сумма материалов, используемых для создания внеоборотных активов, составляет 462 тыс. руб., в том числе:

- 287 тыс.руб. - для создания объектов основных средств, показана по строке 1152 «Незавершенные капитальные вложения в объекты ОС» бухгалтерского баланса;
- 175 тыс.руб. - для создания внеоборотных активов (НМА), показана по строке 1110 «Нематериальные активы» бухгалтерского баланса.

По состоянию на 31.12.2022 не раскрывается балансовая стоимость неоплаченных материалов, являющихся предметом залоговых отношений в силу закона, ввиду незначительности (отношение кредиторской задолженности по неоплаченным материалам к валюте баланса составляет менее 2%).

В 2022 году продано запасов по продажной стоимости (без учета НДС) на сумму 2 528 250 тыс.руб., в том числе:

- материалов на сумму 29 546 тыс.руб. (с/стоимость – 826 тыс.руб, в том числе по учетной стоимости 836 тыс.руб., резерв под снижение стоимости материалов -10 тыс.руб.);
- лома и отходов черных и цветных металлов на сумму 63 209 тыс.руб. (с/стоимость – 33 065 тыс.руб.);
- готовой продукции на сумму 243 795 тыс.руб. (с/стоимость 260 240 тыс.руб., в том числе по учетной стоимости 257 138 тыс.руб., резерв под снижение стоимости готовой продукции 3 102 тыс.руб.).

Себестоимость материалов, отнесенных в 2022 году на прочие расходы Общества (корпоративные и др.), составила 163 тыс.руб.

В рамках проведения мероприятий по оптимизации складских запасов в 2022 году было списано неликвидных, невостребованных запасов на сумму 7 195 тыс.руб., в том числе по учетным ценам 7 195 тыс.руб.

Стоимость товарно-материальных ценностей, учитываемых за балансом, отражена в таблице 5.5.1.

Таблица 5.5.1. Товарно-материальные ценности, учитываемые за балансом

Показатель	На 31.12.2022	На 31.12.2021	На 31.12.2020
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	9 418	945 429	520 083
Материально-производственные запасы, принятые в переработку	20 020	18 710	10 065
Основные средства, стоимостью в пределах лимита, в том числе	600 845	607 672	87 469
стоимость незначительных активов, списанных с 01 бухгалтерского счета, в связи с применением ФСБУ 6/2020	-	515 478	-
Спецодежда и спецоснастка	15 897	11 809	4 452
Многооборотная тара в эксплуатации до момента ее износа	2 921	2 929	2 929
Итого:	649 101	1 586 549	624 998

5.6. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма краткосрочных финансовых вложений Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, составила 7 720 028 тыс.руб.

Движение финансовых вложений за отчетный и предшествующий периоды представлено в приложении К.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества не было депозитных вкладов в кредитных организациях.

В 2020, 2021, 2022 годах были предоставлены займы АО «ТВЭЛ» и АО «Атомэнергопром». Информация отражена в таблице 5.6.1.

Таблица 5.6.1. Займы, предоставленные Обществом, по состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020

Наименование организации	Вид вложения	Срок вложения	Ставка, %	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
АО «ТВЭЛ»	Займ	19.08.21 – 14.04.22	6,56	-	100 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	16.09.21 – 25.04.22	6,85	-	230 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	07.10.21 – 05.05.22	7,35	-	100 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	14.10.21 – 16.05.22	7,37	-	250 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	21.10.21 – 23.05.22	7,32	-	550 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	25.10.21 – 09.06.22	7,33	-	300 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	08.11.21 – 30.05.22	7,61	-	180 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	15.11.21 – 28.01.22	7,79	-	220 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	22.11.21 – 26.01.22	7,80	-	150 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	02.12.21 – 16.06.22	7,91	-	120 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	09.12.21 – 23.06.22	7,91	-	430 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	13.12.21 – 27.06.22	7,91	-	150 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	16.12.21 – 06.06.22	7,89	-	50 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	21.12.21 – 21.07.22	8,87	-	500 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	23.12.21 – 07.07.22	8,80	-	370 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	28.12.21 – 13.01.22	7,85	-	100 000	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	21.07.22 – 24.04.23	7,94	500 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	25.07.22 – 21.02.23	7,49	270 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	28.07.22 – 09.03.23	7,96	250 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	01.08.22 – 23.05.23	7,95	510 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	04.08.22 – 06.04.23	7,93	200 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	08.08.22 – 22.06.23	7,75	1 200 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	08.08.22 – 23.01.23	7,30	1 000 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	08.08.22 – 09.02.23	7,31	1 000 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	08.08.22 – 23.03.23	7,38	1 000 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	17.08.22 – 19.05.23	7,80	270 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	22.09.22 – 11.01.23	7,35	100 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	27.10.22 – 17.04.23	7,52	150 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	28.11.22 – 10.04.23	7,92	450 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	22.12.22 – 10.05.23	7,57	500 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	28.12.22 – 06.07.23	7,75	200 000	-	-
АО «ТВЭЛ»	Займ	30.12.22 – 10.01.23	6,96	120 000	-	-

Наименование организации	Вид вложения	Срок вложения	Ставка, %	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
АО «Атомэнергопром»	Займ	28.12.18 – 14.01.21	4,39	-	-	90 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	20.12.19 – 28.01.21	4,41	-	-	200 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	24.01.20 – 21.01.21	4,19	-	-	90 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	09.07.20 – 08.07.21	4,32	-	-	230 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	20.07.20 – 17.03.22	6,45	-	100 000	100 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	23.07.20 – 07.04.22	6,48	-	250 000	250 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	03.08.20 – 24.03.22	6,46	-	400 000	400 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	10.08.20 – 10.03.22	6,44	-	240 000	240 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	24.08.20 – 21.04.22	6,49	-	250 000	250 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	03.09.20 – 04.03.21	4,20	-	-	70 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	07.09.20 – 28.04.22	6,85	-	300 000	300 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	14.09.20 – 11.03.21	4,21	-	-	100 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	21.09.20 – 29.03.21	4,21	-	-	250 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	28.09.20 – 08.04.21	4,22	-	-	200 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	05.10.20 – 31.01.22	5,25	-	70 000	70 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	08.10.20 – 15.04.21	4,25	-	-	130 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	12.10.20 – 29.04.21	4,25	-	-	110 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	19.10.20 – 22.04.21	4,27	-	-	200 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	22.10.20 – 06.05.21	4,30	-	-	130 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	29.10.20 – 13.05.21	4,26	-	-	110 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	05.11.20 – 10.01.22	5,23	-	70 000	70 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	09.11.20 – 10.06.21	4,27	-	-	100 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	16.11.20 – 24.01.22	5,26	-	250 000	250 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	23.11.20 – 24.06.21	4,34	-	-	250 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	26.11.20 – 17.06.21	4,32	-	-	100 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	07.12.20 – 07.02.22	5,84	-	80 000	80 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	10.12.20 – 05.07.21	4,33	-	-	300 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	14.12.20 – 24.02.22	6,12	-	280 000	280 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	24.12.20 – 14.02.22	6,35	-	80 000	80 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	28.12.20 – 03.03.22	6,16	-	50 000	50 000
АО «Атомэнергопром»	Займ	14.01.21 – 28.03.22	6,46	-	100 000	-
АО «Атомэнергопром»	Займ	21.01.21 – 03.02.22	6,50	-	100 000	-
АО «Атомэнергопром»	Займ	28.01.21 – 21.02.22	6,50	-	290 000	-
АО «Атомэнергопром»	Займ	20.05.21 – 21.01.22	5,26	-	270 000	-

Наименование организации	Вид вложения	Срок вложения	Ставка, %	Сумма на 31.12.2022	Сумма на 31.12.2021	Сумма на 31.12.2020
АО «Атомэнергопром»	Займ	13.08.21 – 17.01.22	6,49	-	100 000	-
Итого:				7 720 000	7 080 000	5 080 000

По состоянию на 31.12.2022 сумма займа, выданного физическому лицу (бывшему сотруднику АО «АЭХК»), составила 28 тыс.руб. (ставка – 1%).

По состоянию на 31.12.2020 сумма резерва под обесценение финансовых вложений составила 34 тыс.руб. В 2021 году произведено частичное погашение займа, выданного физическому лицу, в сумме 3 тыс.руб, в 2022 году - в сумме 3 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2022 сумма резерва под обесценение финансовых вложений составила 28 тыс.руб.

Информация о начисленном резерве представлена в таблицах 5.6.2 и 5.6.3.

Таблица 5.6.2. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2022 году

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод Долгосрочные/ Краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	31	-	(3)	-	-	28
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	31	-	(3)	-	-	28
Прочие	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	-	-	-	-

Таблица 5.6.3. Резерв под обесценение финансовых вложений в 2021 году

Наименование показателя	На начало года	Величина резерва, созданного в отчетном году	Величина резерва, признанного прочим доходом отчетного периода	Сумм резерва, использованного в отчетном году	Перевод Долгосрочные/ Краткосрочные	На конец периода
Долгосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется - всего	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные ценные бумаги, по которым текущая рыночная стоимость не определяется	34	-	(3)	-	-	31
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	34	-	(3)	-	-	31
Прочие	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	-	-	-	-	-	-

В течение отчетного года Общество осуществляло выдачу краткосрочных займов сроком до трех месяцев. Предоставление и возврат указанных займов отражены в отчете о движении денежных средств развернуто в составе потоков по инвестиционной деятельности.

Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев за отчетный и предшествующий периоды представлено в таблице 5.6.4.

Таблица 5.6.4. Движение краткосрочных займов сроком до трех месяцев

Наименование показателя	За 2022 год	За 2021 год
Поступления от возврата предоставленных займов	13 050 000	400 000
Платежи в связи с предоставлением займов другим лицам	12 700 000	870 000

В составе финансовых вложений Общества нет долговых ценных бумаг.

Финансовые вложения не обременены залогом и не переданы другим организациям и лицам.

5.7. Денежные средства

Остатки денежных средств Общества представлены в таблице 5.7.1.

Таблица 5.7.1. Структура денежных средств

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Расчетные счета	93 239	83 131	189 445
Касса (наличные)	-	-	-

Наименование	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Специальные счета в банках	204	225	15 558
Переводы в пути	4	2	2
Итого:	93 447	83 358	205 005

Денежных средств, находящихся на валютных счетах Общества, по состоянию на 31.12.2022 нет.

Ограничений на использование денежных средств на отчетные даты нет.

Общество не нуждается в кредитных линиях, поэтому по состоянию на отчетную дату не привлекает дополнительные денежные средства в кредитных организациях.

Аккредитивов, открытых в пользу Общества, по состоянию на 31.12.2022 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 таблице 5.7.2.

Таблица 5.7.2. Увязка сумм бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств

Показатель	на 31.12.2022	на 31.12.2021	на 31.12.2020
Остаток денежных средств (Отчет о движении денежных средств)	93 447	83 358	205 005
Остаток денежных средств (Бухгалтерский баланс)	93 447	83 358	205 005
в том числе:			
Денежные средства	93 447	83 358	205 005
Финансовые вложения, классифицируемые в качестве денежных эквивалентов	-	-	-

При составлении Отчета о движении денежных средств Общество руководствовалось Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) и Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по формированию Отчета о движении денежных средств.

Данные Отчета о движении денежных средств характеризуют изменения в финансовом положении Общества в разрезе текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность его контрагентов, и когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам:

- поступление средств от третьих лиц и перечисление этих средств комитенту/принципалу, а также поступление средств от комитента/принципала и их перечисление третьим лицам;
- поступление от контрагента сумм возмещаемых расходов и их перечисление поставщикам услуг;
- суммы налога на добавленную стоимость в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Операции по покупке-продаже валюты за 2022 год отражены в Отчете о движении денежных средств свернуто в составе прочих расходов по текущей деятельности.

В течение отчетного периода Общество направило денежные средства в размере:

- 5 676 444 тыс. руб. (строка 4120) - на поддержание деятельности Общества на уровне существующих объемов производства;
- 401 937 тыс. руб. (строка 4221) и 11 144 тыс. руб. (строка 4229) - на расширение масштабов этой деятельности.

В течение отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков:

- по текущей деятельности - 494 160 тыс. руб., в том числе НДС - 78 788 тыс. руб.;

- по инвестиционной деятельности - 1 828 тыс. руб., в том числе НДС - 305 тыс. руб.

В течение отчетного периода Общество перечислило авансы за продукцию (работы, услуги):

- по текущей деятельности – 855 169 тыс. руб., в том числе НДС – 140 116 тыс. руб.;
- по инвестиционной деятельности – 132 745 тыс. руб., в том числе НДС – 22 000 тыс. руб.;
- по финансовой деятельности – 104 тыс.руб., НДС не облагается.

В течение предыдущего отчетного периода Общество получило авансы от покупателей и заказчиков:

- по текущей деятельности - 342 413 тыс. руб., в том числе НДС - 51 874 тыс. руб.;
- по инвестиционной деятельности - 60 741 тыс. руб., в том числе НДС - 7 521 тыс. руб.

В течение предыдущего отчетного периода Общество перечислило авансы за продукцию (работы, услуги):

- по текущей деятельности - 836 431 тыс. руб., в том числе НДС - 137 608 тыс. руб.;
- по инвестиционной деятельности - 87 715 тыс. руб., в том числе НДС - 14 141 тыс. руб.;
- по финансовой деятельности – 130 тыс.руб., НДС не облагается.

В 2021 и 2022 годах имели место существенные денежные потоки между Обществом и его основными (материнскими) обществами. Данные денежные потоки отражены в таблице 5.7.3.

Таблица 5.7.3. Денежные потоки между Обществом и его основными (материнскими) обществами (без НДС)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
<u>Денежные потоки от текущих операций</u>			
Поступления - всего	4110	8 336 985	6 816 844
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	8 098 106	6 560 392
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	6 323 639	5 374 842
прочие поступления	4119	217 083	230 547
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	26 741	36 615
Платежи - всего	4120	(5 676 444)	(4 296 936)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(3 086 466)	(2 349 672)
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	-	(28)
<u>Денежные потоки от инвестиционных операций</u>			
Поступления - всего	4210	22 347 081	5 034 739
в том числе:			
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	21 700 003	4 670 003
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	18 420 000	500 000
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	637 305	301 752
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	582 538	25 881
Платежи - всего	4220	(22 753 081)	(7 214 044)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(22 340 000)	(6 670 000)
в том числе:			
АО «ТВЭЛ»	-	(22 340 000)	(4 300 000)

Наименование показателя	Код строки	За 2022 год	За 2021 год
Денежные потоки от финансовых операций			
Платежи - всего	4320	(2 637 933)	(965 501)
в том числе: на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(2 637 774)	(965 345)
в том числе: АО «Объединенная компания «РСК»	-	(2 637 774)	(965 345)

Таблица 5.7.4. Расшифровка прочих доходов и расходов по текущей деятельности Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	за 2022 год	за 2021 год
Прочие поступления	4119	217 083	230 547
Поступления от реализации сырья, материалов	-	114 809	119 917
Проценты по остаткам на расчетных счетах	-	13 715	6 790
Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств	-	7 079	2 264
НДС, который поступил от покупателей, но еще не перечислен в бюджет	-	255	70 081
Возврат налога на имущество	-	5 391	1 627
Возврат прочих налогов	-	677	14
Возврат страховых взносов из внебюджетных фондов	-	-	767
Денежные средства, полученные в качестве обеспечения исполнения обязательств	-	54 462	28 528
Возврат авансов выданных за прошлые периоды	-	18 761	26
Прочие доходы по текущей деятельности	-	1 934	533
Прочие платежи	4129	(169 123)	(147 499)
Прочие налоги и сборы, за исключением прибыли	-	(28 915)	(31 109)
Штраф в бюджет пенсионного фонда	-	-	(47)
Приобретение путевок, материальная помощь работникам	-	(10 237)	(4 857)
Расходы на корпоративные, спортивные и культурные мероприятия	-	(17 558)	(14 597)
Расходы на благотворительные цели и добровольные взносы, фонд «Милосердность»	-	(40 048)	(26 884)
Перечисление средств отраслевых резервов	-	(11 926)	(10 825)
Платежи за пользование водными объектами	-	(47 126)	(44 436)
Платежи за негативное воздействие на окружающую среду	-	(733)	(1 044)
Платежи за услуги по демонтажу и ликвидации объектов	-	-	(6 547)
Комиссия за выдачу гарантий	-	(3 333)	(3 162)
Денежные средства, переданные в качестве обеспечения исполнения обязательств	-	(2 137)	-
Возврат авансов полученных за прошлые периоды	-	(2 598)	(172)
Прочие расходы по текущей деятельности	-	(4 512)	(3 819)

Таблица 5.7.5. Расшифровка строк 4122, 4221, 4229 Отчета о движении денежных средств

Наименование	Код строки	за 2022 год	за 2021 год
В связи с оплатой труда работников	4122	(1 542 412)	(1 381 275)
заработная плата	-	(1 037 914)	(934 855)
платежи по налогу на доходы физических лиц	-	(158 437)	(134 319)
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	(346 061)	(312 101)
В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(401 937)	(534 322)
оплата поставщикам (подрядчикам)	-	(379 797)	(514 839)
заработная плата	-	(22 140)	(19 483)
Прочие платежи	4229	(11 144)	(9 722)
платежи по налогу на доходы физических лиц	-	(3 309)	(2 911)
страховые взносы во внебюджетные фонды	-	(7 727)	(6 669)
прочие налоги и сборы, за исключением прибыли	-	-	(30)
прочие расходы по инвестиционной деятельности	-	(108)	(112)

Сведения о движении денежных средств Общества представляются в валюте Российской Федерации.

5.8. Дебиторская задолженность

В бухгалтерском балансе дебиторская задолженность показана за минусом резерва по сомнительным долгам. Информация о наличии дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах, за текущий и предшествующие периоды, а также о суммах признанного и списанного резерва представлена в приложении Л. В данном приложении в составе дебиторской задолженности отражены:

- авансы, выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств;
- авансы, выданные по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам (НИОКР);
- авансы выданные прочим поставщикам со сроком погашения свыше 12 месяцев после отчетной даты;
- прочие расчеты с дебиторами (долгосрочного характера).

В бухгалтерском балансе эти суммы отражаются в составе внеоборотных активов по строкам 1153 и 1190.

Информация о наличии дебиторской задолженности за текущий и предшествующие периоды, показанной в оборотных активах, а также о суммах признанного и списанного резерва отражена в приложении М.

5.9. Государственная помощь

В течение отчетного и предшествующего периодов Общество не получало государственную помощь и бюджетные кредиты.

5.10. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

Данные по целевому финансированию за текущий и предшествующие периоды приведены в приложении Н.

В 2022 году Обществом получено от ГУ-ИРО ФСС РФ финансовое обеспечение на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников в сумме 677 тыс. руб.

Остатки средств целевого финансирования, подлежащие к использованию более чем через 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1450 «Прочие обязательства». На 31.12.2022 в Обществе отсутствуют остатки средств целевого финансирования, подлежащие к использованию более чем через 12 месяцев.

Остатки средств целевого финансирования, подлежащие к использованию в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе по строке 1546 «Целевое финансирование».

Данные за 2022 год по договорам целевого финансирования, заключенным с Госкорпорацией «Росатом», представлены в таблице 5.10.1.

Таблица 5.10.1. Расчеты по целевому финансированию

Номер и дата договора	Предмет договора	Средства целевого финансирования			
		остаток на 31.12.2021	признано по договору	использовано	остаток на 31.12.2022
1/12034-Д от 27.02.2017	Вывод из эксплуатации сублиматного производства АО «АЭХК»	3 474	-	(3 474)	-
1/14727-Д от 25.05.2018	Разработка рабочей документации по модернизации САС СЦР участка «Челнок» и ГЦ производства»	1 100	-	-	1 100
1/14915-Д от 25.06.2018	Восстановление работы участка пирометаллургической дезактивации МРАО АО «АЭХК»	16 777	-	(16 777)	-
1/16282-Д от 14.02.2019	Разработка рабочей документации по модернизации САС СЦР участка КИУ и УРР	1 835	-	-	1 835
1/16294-Д от 15.02.2019	Обеспечение безопасности остановленных хранилищ сооружений 311	2 960	-	(1 480)	1 480
1/19804-Д от 30.07.2020	Приобретение оборудования, СМР, ПНР по модернизации САС СЦР участка КИУ разделительного производства	14	(14)	-	-
1/19984-Д от 30.07.2020	Приведение в безопасное состояние выведенной из обращения тары склада № 71	83	(83)	-	-
1/21590-Д от 01.04.2021	Содержание (поддержание в безопасном состоянии) уранового сублиматного производства, находящегося в режиме окончательного останова	25 511	(25 511)	-	-
1/21806-Д от 30.03.2021	Реконструкция АСКД	400	-	-	400
1/21807-Д от 30.03.2021	Реконструкция СОС	119	17 125	(14 858)	2 386
1/21808-Д от 30.03.2021	Оборудование АКПП стационарными устройствами обнаружения ЯМ	1 869	26 124	(18 240)	9 753
1/22597-Д от 26.07.2021	Приобретение оборудования, СМР, ПНР по модернизации САС СЦР участка регенерации разделительного производства	31 500	-	-	31 500
1/23816-Д от 15.12.2021	Приведение в соответствие требованиям ПБЯ и повышение надежности САС СЦР здания 15	4 325	-	(4 198)	127

Номер и дата договора	Предмет договора	Средства целевого финансирования			
		остаток на 31.12.2021	признано по договору	использовано	остаток на 31.12.2022
1/24046-Д от 27.01.2022	Реконструкция автоматизированной системы контроля и управления доступом (АСКД)	-	14 470	-	14 470
1/24047-Д от 27.01.2022	Оборудование СКУД системой определения биометрических идентификационных признаков человека	-	26 800	(1 938)	24 862
1/24465-Д от 01.04.2022	Содержание (поддержание в безопасном состоянии) уранового сублиматного производства, находящегося в режиме окончательного останова	-	476 567	(346 197)	130 370
1/24532-Д от 18.04.2022	Приобретение комплекта оборудования САС СПР на базе сигнализатора ДРГ-1МК-02	-	1 743	(1 711)	32
1/25051-Д от 14.06.2022	Создание и внедрение автоматизированной системы учета и контроля ядерных материалов	-	40 307	-	40 307
1/25143-Д от 17.06.2022	Создание защитных барьеров от распространения радионуклидов для обеспечения безопасного хранения отходов в хранилищах сооружений 311	-	33 442	(27 871)	5 571
1/25732-Д от 16.09.2022	Приобретение оборудования, СМР, ПНР по модернизации системы аварийной сигнализации участка ревизии	-	9 000	-	9 000
1/25733-Д от 16.09.2022	Приобретение оборудования, СМР, ПНР по модернизации системы аварийной сигнализации участка регенерации	-	12 240	-	12 240
	Итого:	89 967	632 210	(436 744)	285 433

В 2022 году целевое финансирование принималось к учету при выполнении следующих условий:

- передача ресурсов носит безвозмездный и безвозвратный характер,
- определены конкретные цели (мероприятия), на достижение (осуществление) которых передаются ресурсы,
- выгодоприобретателем по договору является получатель ресурсов,
- предусмотрен контроль со стороны донора за целевым использованием предоставленных ресурсов.

5.11. Кредиторская задолженность

Данные о наличии кредиторской задолженности за текущий и предшествующий периоды приведены в таблицах 5.11.1 и 5.11.2.

Таблица 5.11.1. Наличие кредиторской задолженности в 2022 году

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	6 551	8 378
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5552	4 000	6 790
авансы полученные всего	5553	4	4
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55531	-	-
задолженность перед персоналом организации	5554	-	-

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5555	-	-
задолженность по налогам и сборам	5556	-	-
прочие кредиторы	5557	966	23
обязательство по аренде	55571	1 581	1 561
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	969 784	653 740
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5561	267 561	217 711
авансы полученные всего	5562	681*	9 561**
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55621	14	149
задолженность перед персоналом организации	5563	31 152	6
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5564	42 535	45 244
задолженность по налогам и сборам	5565	412 388	274 178
прочие кредиторы	5566	215 425	107 023
обязательство по аренде	55661	42	17
Итого	5567	976 335	662 118

* в т.ч. сальдо расчетов с прочими дебиторами по авансам полученным 40 тыс.руб.

** в т.ч. сальдо расчетов с прочими дебиторами по авансам полученным 191 тыс.руб.

Таблица 5.11.2. Наличие кредиторской задолженности в 2021 году

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Остаток на конец года
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5571	4 301	6 551
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5572	485	4 000
авансы полученные всего	5573	4	4
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	2 447	966
обязательство по аренде	55771	1 365	1 581
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5580	540 911	969 784
в том числе:			
поставщики и подрядчики	5581	192 829	267 561
авансы полученные всего	5582	1 232*	681**
в т.ч. авансы полученные по арендным платежам	55821	11	14
задолженность перед персоналом организации	5583	1	31 152
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5584	27 594	42 535
задолженность по налогам и сборам	5585	299 943	412 388
прочие кредиторы	5586	19 272	215 425
обязательство по аренде	55861	40	42
Итого	5587	545 212	976 335

* в т.ч. сальдо расчетов с прочими дебиторами по авансам полученным 37 тыс.руб.

** в т.ч. сальдо расчетов с прочими дебиторами по авансам полученным 40 тыс.руб.

5.12. Обеспечение обязательств

Таблица 5.12.1. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Полученные - всего	5800	116 132	217 629	180 792
в том числе:				
залог	5801	-	-	-

Наименование показателя	Код	на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
поручительство	5802	12 435	2 595	4 181
банковская гарантия	5803	103 697	215 034	176 611
Выданные - всего	5810	-	-	-
в том числе:				
залог	5811	-	-	-
поручительство	5812	-	-	-

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 у Общества нет выданных поручительств.

По состоянию на 31.12.2022, 31.12.2021, 31.12.2020 Общество получило поручительства и гарантии в следующих размерах:

Таблица 5.12.2. Полученные поручительства (гарантии)

Организация-поручитель/гарант	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
АО «Атомэнергпром»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	24.05.2021	-	-	4 181
ПАО РОСБАНК	исполнение обязательств по договору работ/услуг	17.03.2021	-	-	171
ПАО СКБ ПРИМОРЬЯ «ПРИМСОЦБАНК»	исполнение обязательств по договору работ/услуг	30.11.2021	-	-	1 163
БАНК ВТБ (ПАО)	исполнение обязательств по договору работ/услуг	14.01.2023	58 778	58 778	58 778
ПАО Банк «ФК Открытие»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	02.03.2021	-	-	1 882
ПАО Сбербанк	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	28.04.2021	-	-	12 681
ПАО Сбербанк	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	03.05.2021	-	-	1 434
ПАО Сбербанк	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	04.09.2021	-	-	2 241
ПАО Сбербанк	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	15.03.2021	-	-	11 079
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	13.05.2021	-	-	3 600
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по договору работ/услуг	31.05.2021	-	-	12 375
БАНК ВТБ (ПАО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	29.04.2021	-	-	13 516
БАНК ВТБ (ПАО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	30.05.2021	-	-	352
ПАО «Совкомбанк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	18.08.2021	-	-	8 971
ВТБ Банк Европа	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	31.07.2022	-	44 591	48 099
ПАО Банк «ФК Открытие»	исполнение обязательств по договору поставки	29.03.2021	-	-	269

Организация-поручитель/гарант	Вид актива, по которому получено поручительство	Срок действия поручительства	Сумма поручительства по состоянию		
			на 31 декабря 2022 г.	на 31 декабря 2021 г.	на 31 декабря 2020 г.
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	02.01.2022	-	12 114	-
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по договору выполнения НИОКР	30.01.2022	-	8 625	-
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по договору работ/услуг	12.03.2022	-	3 561	-
ПАО РОСБАНК	исполнение обязательств по договору работ/услуг	01.03.2023	253	253	-
ПАО РОСБАНК	исполнение обязательств по договору работ/услуг	01.03.2023	23	23	-
АО ЮниКредит Банк	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	31.01.2022	-	22 200	-
АО «БАНК СГБ»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	02.05.2022	-	14 997	-
БАНК ВТБ (ПАО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	11.05.2022	-	26 062	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	исполнение обязательств по договору работ/услуг	31.12.2022	-	23 830	-
АО «Атомэнергопром»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	11.04.2022	-	2 595	-
АО «Атомэнергопром»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	28.11.2023	5 735	-	-
АО «Атомэнергопром»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	01.04.2023	6 700	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	19.05.2023	10 815	-	-
ПАО «Промсвязьбанк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	18.09.2023	4 010	-	-
АО «СМП Банк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	31.08.2023	7 749	-	-
ПАО «Совкомбанк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	06.03.2023	6 600	-	-
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	30.01.2023	1 678	-	-
ПАО АКБ «Металлинвестбанк»	исполнение обязательств по договору поставки	30.01.2023	120	-	-
Банк ГПБ (АО)	исполнение обязательств по договору работ/услуг	12.03.2023	5 000	-	-
БАНК ВТБ (ПАО)	исполнение обязательств по возврату авансового платежа	30.08.2023	2 676	-	-
АО «АЛЬФА-БАНК»	исполнение обязательств по договору работ/услуг	02.03.2023	5 995	-	-
Итого			116 132	217 629	180 792

По состоянию на 31.12.2022 у Общества нет имущества, переданного, либо полученного в залог.

5.13. Налоги и сборы

Таблица 5.13.1. Налоги и сборы

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 г.	
	Начислено	Уплачено	Начислено	Уплачено
Всего налоги и сборы:	1 377 255	(1 512 785)	1 354 992	(1 227 352)
в том числе:	-	-	-	-
Федеральный бюджет - всего	994 160	(1 136 399)	994 979	(880 010)
НДС	841 441	(974 419)	848 104	(742 582)
Налог на прибыль	-	-	-	-
НДФЛ	152 550	(161 745)	146 426	(137 230)
прочие	169	(235)	449	(198)
Бюджеты субъектов Российской Федерации - всего	26 881	(22 884)	26 015	(28 161)
Налог на прибыль	-	-	-	-
Налог на имущество	26 421	(22 409)	25 532	(27 673)
Транспортный налог	460	(475)	483	(488)
Прочие	-	-	-	-
Местные бюджеты - всего	(320)	286	1 004	(1 131)
Земельный налог	(320)	286	1 004	(1 131)
прочие	-	-	-	-
Налог на прибыль участника КГН	569 775	(878 442)	619 175	(418 490)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	356 534	(353 788)	332 994	(318 050)

Сведения по налогам и сборам, в том числе страховым взносам во внебюджетные фонды, приведены в таблице 5.13.1, в которой по графе «Начислено» отражена сумма налогов и сборов, подлежащих уплате (исчисленных к уплате) в бюджет и внебюджетные фонды Обществом за текущий период (включая обязательства, по которым Общество выступает налоговым агентом). По графе «Уплачено» отражена сумма налогов и сборов, фактически уплаченная за отчетный период.

5.14. Кредиты и займы

В 2020, 2021 и 2022 годах Общество не получало кредиты и займы.

5.15. Отраслевые резервы

В соответствии положениями постановления Правительства РФ от 30.01.2002 г. № 68 и постановления Правительства РФ от 21.09.2005 г. № 576, организации, эксплуатирующие особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, осуществляют отчисления в резервы, предназначенные для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях их жизненного цикла и развития:

- Резерв на обеспечение безопасности - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности при эксплуатации атомных станций согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению ядерной, радиационной, технической и пожарной безопасности, содержания и оснащения аварийно-спасательных формирований (АСФ), приобретения их работ (услуг) по предотвращению и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций согласно Постановлению 576.
- Резерв на физическую защиту - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению физической защиты, учета и контроля ядерных материалов на атомных станциях согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования

расходов по обеспечению физической защиты, учета и контроля ядерных материалов, радиоактивных веществ и радиоактивных отходов согласно Постановлению 576.

- Резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению вывода из эксплуатации атомных станций и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности выводимых из эксплуатации объектов согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению вывода из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности этих объектов согласно Постановлению 576.
- Резерв на развитие - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению развития атомных станций согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов по обеспечению нового строительства, расширения, реконструкции, технического перевооружения действующих предприятий, приобретения машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проведения проектно-изыскательских работ и других капитальных вложений согласно Постановлению 576.
- Резерв на захоронение РАО - резерв, предназначенный для финансирования затрат по обеспечению захоронения радиоактивных отходов согласно Постановлению 68 и резерв, предназначенный для финансирования расходов на захоронение радиоактивных отходов согласно Постановлению 576.

В 2022 и 2021 годах Общество не производило отчисления в резерв на вывод из эксплуатации и НИОКР и в резерв на развитие.

Движение сумм отраслевых резервов в текущем и предшествующем отчетных периодах отражены в таблице 5.15.1.

Таблица 5.15.1. Создание и использование отраслевых резервов

Наименование показателя	Резерв на обеспечение безопасности	Резерв на физическую защиту	Резерв на захоронение РАО	ИТОГО:
на 31 декабря 2022 г.	-	-	-	-
Создание резерва	9 043	54 448	2 879	66 370
Использование резерва	-	(51 624)	-	(51 624)
на текущие цели	-	(51 624)	-	(51 624)
на инвестиционные цели	-	-	-	-
объекты, введенные в эксплуатацию	-	-	-	-
объекты в процессе создания	-	-	-	-
Восстановление сумм резерва	-	(2 824)	-	(2 824)
Перечисление сумм резерва в специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом»	(9 043)	-	(2 879)	(11 922)
на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	-
Создание резерва	8 314	-	2 554	10 868
Использование резерва	-	-	-	-
на текущие цели	-	-	-	-
на инвестиционные цели	-	-	-	-
объекты, введенные в эксплуатацию	-	-	-	-
объекты в процессе создания	-	-	-	-
Восстановление сумм резерва	(43)	-	-	(43)
Перечисление сумм резерва в специальные резервные фонды Госкорпорации «Росатом»	(8 271)	-	(2 554)	(10 825)
на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-

Движение нераспределенной прибыли в части отраслевых резервов отражено в таблице 5.15.2.

Таблица 5.15.2. Движение нераспределенной прибыли в части отраслевых резервов

Наименование показателя	Чистая прибыль, по объектам, создаваемым за счет отраслевых резервов
на 31 декабря 2020 г.	128 807
Увеличение за счет использования отраслевых резервов на инвестиционные цели	-
Увеличение за счет использования нераспределенной прибыли	-
Уменьшение на сумму амортизации, начисленной по объектам, созданным за счет отраслевых резервов (с учетом корректировки ФСБУ 6/2020)	(9 386)
Корректировка амортизации, связанная с применением ФСБУ 6/2020	66 311
на 31 декабря 2021 г.	185 732
Увеличение за счет использования отраслевых резервов на инвестиционные цели	-
Увеличение за счет использования нераспределенной прибыли	-
Уменьшение на сумму амортизации, начисленной по объектам, созданным за счет отраслевых резервов	(14 259)
на 31 декабря 2022 г.	171 473

5.16. Оценочные обязательства

На конец отчетного периода Обществом принято решение не создавать следующие оценочные обязательства:

- по выводу из эксплуатации объектов основных средств, т.к. данные работы производились за счет средств резерва Госкорпорации «Росатом»;
- по проведению экологических мероприятий в связи с тем, что у Общества отсутствуют обязанности проведения экологических мероприятий;
- по обременительным договорам, так как у Общества нет договоров с обременениями;
- по гарантийным обязательствам, т.к. договоры на реализацию продукции (работ, услуг) Общества не предусматривают предоставления гарантии качества (не установлен гарантийный срок);
- по судебным искам, в связи с их отсутствием на отчетную дату;
- по налоговым искам/претензиям, в связи с их отсутствием на отчетную дату;
- по реструктуризации, т.к. новые проекты в Обществе, направленные на создание и развитие неядерных химических производств, предполагают использование в производстве основных средств сублиматного производства;
- оценочное обязательство по финансовым гарантиям/поручительствам, в связи с их отсутствием на отчетную дату.

Оценочные обязательства, созданные Обществом на 31.12.2022:

- оценочное обязательство по оплате отпусков (краткосрочное);
- оценочное обязательство по выплате вознаграждений по итогам работы за год (краткосрочное);
- оценочное обязательство по обращению с радиоактивными отходами (долгосрочное);
- оценочное обязательство по рекультивации нарушенных земель (краткосрочное и долгосрочное);

Формирование оценочных обязательств по оплате отпусков и оценочных обязательств по выплате вознаграждений по итогам работы за год осуществляется в соответствии с «Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету вознаграждений работникам» и в соответствии с дополнением к Корпоративному шаблону «Резервы предстоящих расходов» в ИАСУП SAP HCM.

Согласно статьи 4 ФЗ РФ от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» организации, являющиеся собственниками земельных участков, землепользователями, землевладельцами и арендаторами земельных участков обязаны проводить мероприятия по восстановлению нарушенных земель, их рекультивацию, восстановление плодородия почв. На территории промышленной площадки Общества расположен объект размещения отходов «Центральная свалка комбината» (ОРО ЦСК). Эксплуатация объекта ОРО ЦСК была прекращена в 2015 году. В соответствии с требованиями законодательства в Обществе созданы оценочные обязательства (долгосрочное и краткосрочное) для отнесения расходов по разработке проекта рекультивации ОРО ЦСК и по проведению инженерных изысканий на ОРО ЦСК.

В 2022 году расходы, связанные со вновь образованными РАО, в течение отчетного года относились по местам возникновения затрат. Корректировка размера оценочного обязательства по РАО, произведена по результатам заполнения расчетной модели. Доначисление сумма амортизации дисконта отражено в составе прочих расходах. Доходы и расходы по доначислению и восстановлению оценочного обязательства отражены, свернуто в отчете о финансовых результатах в составе прочих расходов.

Данные за текущий и предшествующий отчетные периоды о долгосрочных оценочных обязательствах приведены в приложении Ж, о краткосрочных оценочных обязательствах в приложении П.

В связи с тем, что Федеральный закон от 21.11.1995 № 170-ФЗ не устанавливает обязанность эксплуатирующей организации осуществлять вывод объектов использования атомной энергии (ОИАЭ) непосредственно по окончании срока их полезного использования, а также вследствие сложившейся российской практики финансирования вывода из эксплуатации ОИАЭ за счет средств создаваемого в организации отраслевого резерва, предназначенного для финансирования расходов по обеспечению вывода из эксплуатации ядерных установок, радиационных источников, пунктов хранения ядерных материалов и радиоактивных веществ, хранилищ радиоактивных отходов и проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по обоснованию и повышению безопасности этих объектов в соответствии с Постановлением от 21.09.2005 № 576, за счет целевых средств из специального резервного фонда № 3 Госкорпорации «Росатом» (статья 20 Федерального закона от 01.12.2007 № 317-ФЗ), а также за счет средств федеральных целевых программ, оценочное обязательство по выводу из эксплуатации ОИАЭ не признается Обществом в связи с невыполнением условий пункта 5 ПБУ 8/2010.

По состоянию на отчетную дату у Общества отсутствовали условные активы и обязательства.

5.17. Отложенные налоги

Расчет суммы текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка).

Таблица 5.17. Расчеты по налогу на прибыль

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения по данным бухгалтерского учета	2 879 641	3 266 139
в том числе:		
Прибыль, облагаемая по ставке 0%	-	-
Прибыль, облагаемая по ставке 20%*	2 879 641	3 266 139
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(575 928)	(653 228)
Постоянный налоговый расход (доход)	(23 990)	(26 587)
Отложенный налог на прибыль, в т.ч.	52 231	(9 446)
обусловленный возникновением (погашением) временных разниц в отчетном периоде	52 231	(9 446)
Текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток)	(652 149)	(670 369)
Расход (доход) по налогу на прибыль	(599 918)	(679 815)
Отложенный налог на прибыль (не влияющий на текущий налог на прибыль отчетного периода), в т.ч.	604 181	-

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
обусловленный корректировками отложенных налоговых активов и обязательств за предыдущие годы	604 181	-
обусловленный изменениями правил налогообложения, изменениями применяемых налоговых ставок	-	-
обусловленный признанием (списанием) отложенных налоговых активов в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах	-	-

В отчетном периоде изменений применяемых ставок налога на прибыль по сравнению с предшествующим отчетным периодом не было.

5.18. Выручка и себестоимость продаж

Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг за отчетный и предшествующий периоды представлена в таблице 5.18.1.

Таблица 5.18.1. Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Наименование показателя	за 2022 г.		за 2021 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	7 369 845	(4 008 882)	6 759 172	(3 098 557)
в том числе:				
производство ядерных материалов	62 979	(27 850)	2 373 930	(854 650)
услуги по обогащению и прочие работы по производству ядерных материалов	5 376 901	(2 231 056)	3 135 210	(1 158 982)
прочие услуги по производству и обработке ядерных материалов (вывод из эксплуатации)	1 380 650	(1 175 575)	953 079	(790 352)
услуги по транспортировке урансодержащей продукции	90 995	(78 729)	70 985	(71 804)
Сбор, очистка и распределение вод	109 696	(95 907)	93 290	(86 451)
прочие продукция, работы и услуги не связанные с основной деятельностью	348 624	(399 765)	132 678	(136 318)

Из общей суммы выручки выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, составляет 0,0299 % в 2021 году и 0,0272 % в 2022 году.

Таблица 5.18.2. Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Общая сумма выручки, предусматривающая исполнение обязательств неденежными средствами	2 001	2 021
в том числе:		
выручка, полученная по указанным договорам со связанными организациями	-	-
Общее количество организаций, с которыми осуществляются указанные договоры	1	1

В данной таблице отражена выручка, исполнение обязательств по которой осуществлено посредством проведения взаимозачетов с ООО «Благоустройство Запсиба».

Таблица 5.18.3. Расходы по обычным видам деятельности по элементам затрат

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Материальные затраты	2 557 007	2 053 471
Расходы на оплату труда	1 163 884	1 057 591
Отчисления на социальные нужды	346 422	310 580
Амортизация	690 933	529 107
Отраслевые резервы	66 370	10 868
Прочие затраты	416 442	365 862
в т.ч.		
Налоги (имущество, земельный, прочие)	75 346	68 878
Информационно-техническое обеспечение	149 017	133 457
Итого по элементам затрат	5 241 058	4 327 479
Приобретение товаров для перепродажи	-	-
Изменение остатков (прирост [-], уменьшение [+]), в том числе:	(38 023)	(90 293)
- незавершенного производства	(36 637)	(93 808)
- готовой продукции и товаров для перепродажи	(1 386)	3 515
- остатков товаров отгруженных	-	-
Расходы по обычным видам деятельности, списанные на непроизводственные счета [-]	(595 291)	(633 357)
Итого расходы по обычным видам деятельности	4 607 744	3 603 829
Корректировка показателей, связанная с применением ФСБУ 25/2018	-	(109)
Итого расходы по обычным видам деятельности, с учетом корректировки	4 607 744	3 603 720

Таблица 5.18.4 Расшифровка расхождений данных по прибыли между бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах

Наименование показателя	Бухгалтерский баланс (Неразмещенная прибыль строка 1370) (графа 5 – графа 6 за 2021г) (графа 4 – графа 5 за 2022г)	Отчет о финансовых результатах (Чистая прибыль, строка 2400)	Сумма расхождения	в том числе				
				На формирование резервного фонда	Сумма резерва, использованного для финансирования затрат на создание внеоборотных активов, введенных в эксплуатацию	На выплату дивидендов	корректировка строки 1370, на сумму балансовой стоимости НДС	Корректировка строки 1370, связанная с применением ФСБУ 6/2020
Период								
2020 год	30 999	2 536 973	(2 505 974)	-	-	(2 505 969)*	-	(5)
2021 год	4 136 753	2 637 744	1 499 009	-	-	(965 345)**	-	2 464 354
2022 год	(265 566)	2 372 208	(2 637 774)	-	-	(2 637 774)***	-	-

*В т.ч. выплата дивидендов за 2019 год – 934 341 тыс. руб., выплата промежуточных дивидендов за 9 месяцев 2020 года – 1 571 628 тыс. руб.

**В т.ч. выплата дивидендов за 2020 год – 965 345 тыс. руб.

***В т.ч. выплата дивидендов за 2021 год – 2 637 774 тыс. руб.

5.19. Договоры строительного подряда и договоры с длительным циклом изготовления

В течение отчетного периода Общество не заключало договоров строительного подряда и договоров с длительным циклом изготовления, не производило работы, не получало выручку по таким договорам, в связи с их отсутствием.

5.20. Договоры аренды

5.20.1. Договоры аренды у арендатора

По состоянию на 31 декабря 2022 года в Обществе имеются заключенные договоры, предметом которых является предоставление Обществу в аренду земельных участков. Согласно условиям договоров, ограничения использования предметов аренды отсутствуют.

Таблица 5.20.1.1 Действующие договоры аренды

№ п/п	Наименование организации арендодателя	Дата заключения и номер договора	Дата окончания действия договора
1	ГУ Росимущества в Иркутской области	29.04.2010 № 303/5	29.04.2059
2	ГУ Росимущества в Иркутской области	29.04.2010 №311/3	29.04.2059
3	ГУ Росимущества в Иркутской области	13.08.2007 №565	31.12.2030 (продлонгируется)
4	ГУ Росимущества в Иркутской области	07.09.2009 №827	07.09.2058
5	Администрация АГО	10.09.2018204/2018	09.09.2027

Информация о договорах аренды, в которых организация является арендатором, представлена в таблице 5.20.1.2

Таблица 5.20.1.2 Информация о договорах аренды

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 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
-	-	79	79	115	117	-	258	-	-	159	156

Информация о наличии и движении предметов аренды, признанных Обществом в качестве права пользования активом приведена в Приложении У.

Общество установило следующие сроки использования предметов аренды:

Таблицу 5.20.1.3. Сроки полезного использования прав пользования»

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости)	X
в том числе:	-
Здания	-
Сооружения и передаточные устройства	-
Машины и оборудование	-
Транспортные средства	-
Земельные участки и объекты природопользования (оценочные обязательства)	8-40
Другие виды основных средств	-

Наименование показателя	Установленные сроки полезного использования прав пользования активами (число лет)
Инвестиционная недвижимость	X
в том числе:	-
Здания	-
Другие виды основных средств	-

На отчетную дату пересмотр сроков полезного использования предметов аренды не проводился.

Работы по улучшению предметов аренды, полученных в пользование, в отчетном году не проводились.

Договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендодателем, отсутствуют.

5.20.2. Договоры аренды у арендодателя

Финансовая аренда не является основным видом деятельности Общества. Договоры неоперационной (финансовой) аренды отсутствуют.

Обществом заключены договоры аренды, предметом которых являются объекты движимого и недвижимого имущества. Объекты учета аренды классифицируются Обществом в качестве объектов учета операционной аренды. Информация о договорах операционной аренды предоставлена в таблице 5.20.2.1.

Таблицу 5.20.2.1. Доходы арендодателя от операционной аренды

Доходы в виде фиксированных арендных платежей		Доходы в виде переменных арендных платежей	
за 2022 г.	за 2021 г.	за 2022 г.	за 2021 г.
22 150	26 112	-	-

В Обществе отсутствуют заключенные договоры аренды, по которым на отчетную дату предмет аренды не предоставлен арендатору.

Доходы, получаемые от сдачи имущества в аренду, движение денежных средств по договорам аренды, не оказывают существенного влияния на финансовое положение Общества и финансовые результаты ее деятельности.

5.21. Прочие доходы и расходы

В отчетном году отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности.

Таблица 5.21.1. Прочие доходы и прочие расходы

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
Продажа имущества	114 795	(43 546)	166 920	(110 842)
продажа основных средств	22 040	-	37 704	(60 810)
продажа нематериальных активов	-	-	-	-
продажа объектов незавершенного строительства	-	-	-	-
продажа сырья и материалов	92 755	(43 546)	129 216	(50 032)
продажа ценных бумаг	-	-	-	-
продажа прочих активов	-	-	-	-
продажа акций (долей)	-	-	-	-
Прочая реализация	22 150	(10 699)	26 112	(8 905)
предоставление в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности	-	-	-	-

Наименование показателя	2022 г.		2021 г.	
	Прочие доходы	Прочие расходы	Прочие доходы	Прочие расходы
доходы от активов, переданных в пользование (аренда, лизинг)	22 150	(10 699)	26 112	(8 905)
Начисление (восстановление) резервов	3 401	(67 936)	46	(950)
Продажа иностранной валюты	-	(359)	-	(113)
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	1 580	-	3 239	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте	1 580	-	3 239	-
величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в рублях	-	-	-	-
Имущество, полученное в рамках целевого финансирования	379 869	(346 197)	470 569	(428 051)
Безвозмездно полученное (переданное) имущество	-	(593)	-	(9 929)
Ликвидация выводимых из эксплуатации объектов ОС	-	(236 868)	-	(91 553)
Услуги кредитных организаций	-	(100)	-	(88)
Субсидия из федерального бюджета	-	-	-	-
Стоимость списанных ТМЦ	-	(3 050)	358	-
Расходы по содержанию законсервированных объектов	-	(155 352)	-	(51 160)
Налоги (имущество, земельный, прочие)	-	(3 961)	-	(4 950)
Расходы, связанные с персоналом (материальная помощь работникам, расходы на приобретение путевок в оздоровительные учреждения)	-	(12 429)	-	(7 155)
Материальная помощь пенсионерам	-	(32 745)	-	(20 139)
Расходы на корпоративные, культурные, спортивные мероприятия	-	(12 730)	-	(14 503)
Невозмещаемый НДС по прочим операциям	-	(8 313)	-	(9 527)
Амортизация нефункциональных объектов	-	(3 578)	-	(4 106)
Расходы на благотворительность	-	(7 099)	-	(6 489)
Вмененные расходы	-	-	-	-
Убытки прошлых лет	1 725	(11 858)	2 918	(14 297)
Расходы обслуживающих хозяйств	-	(1 815)	-	(1 421)
Содержание воинской части	-	(18 199)	-	(16 211)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	6 866	-	4 625	(133)
Расходы на НИОКР и ПИР	-	-	-	-
Доходы (отчисления) в оценочные обязательства	1 740	(15 854)	-	(9 196)
Потери производства*	-	-	-	(28 044)
Прочие доходы (расходы)	4 719	(79 291)	417	(53 603)
Корректировка показателей, связанная с применением ФСБУ 25/2018	-	-	-	(30)
Итого	536 845	(1 072 572)	675 204	(891 395)

* списание безвозвратных потерь гидроксида лития в период опробывания опытной установки.

5.22. Прибыль на акцию

Расчет показателя Базовая прибыль (убыток) на акцию (строка 2900 Отчета о финансовых результатах).

Чистая прибыль за 2022 год составила 2 362 096 тыс. руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций 11 170 144 370 шт.

Номинальная стоимость акций, находящихся в собственности Общества составляет:

11 170 144 370 шт. x 1 руб. (стоимость 1 акции) = 11 170 144 370 руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2022 год: 2 362 096 / 11 170 144 370 = 0,000211 тыс.руб.

Базовая прибыль на одну акцию за 2021 год: 0,000236 тыс.руб.

5.23. Информация по сегментам

Информация по сегментам в соответствии с пунктом 2 ПБУ 12/2010 не раскрывается в связи с тем, что:

- Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг;
- Общество приняло решение не раскрывать информацию по сегментам в бухгалтерской отчетности.

5.24. Информация о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние. Данные о связанных сторонах приведены в таблице 5.24.1.

Таблица 5.24.1. Список связанных сторон

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Дудин Александр Викторович, генеральный директор (до 12.05.2022)	Основной управленческий персонал	-	Лицо осуществляло полномочия единоличного исполнительного органа АО «АЭХК»	Согласие не дано
	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо являлось членом Совета директоров АО «АЭХК»	
Глушенков Вячеслав Валерьевич, генеральный директор (с 13.05.2022 по настоящее время)	Основной управленческий персонал	-	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа АО «АЭХК»	Согласие не дано
	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо является членом Совета директоров АО «АЭХК»	
Герцог Сергей Викторович, заместитель генерального директора по техническому развитию и качеству- главный инженер (до 18.06.2021)	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Валгеев Виктор Михайлович, заместитель генерального директора по техническому развитию и качеству- главный инженер (с 24.05.2022 по настоящее время)	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Титов Игорь Дмитриевич, заместитель генерального директора по развитию	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Воронков Денис Михайлович, заместитель генерального директора по экономике и финансам	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Альхимович Сергей Александрович, заместитель генерального директора по закупкам и логистике	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Белов Павел Викторович, заместитель генерального директора по безопасности	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Минько Виктор Викторович, заместитель генерального директора по операционной деятельности-директор уранового производства	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Карчава Сергей Гурамович, заместитель генерального директора по корпоративным и юридическим вопросам	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Сливницын Антон Петрович, заместитель генерального директора по управлению персоналом	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Манкевич Валентина Владимировна, главный бухгалтер	Основной управленческий персонал	-	-	Согласие не дано
Крюков Александр Николаевич	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо является членом Совета директоров АО «АЭХК»	Согласие не дано
Григорьев Олег Александрович	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо является членом Совета директоров АО «АЭХК»	Согласие не дано
Метелкин Михаил Юрьевич	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо является членом Совета директоров АО «АЭХК»	Согласие не дано
Котов Сергей Алексеевич	Член Совета директоров АО «АЭХК»	-	Лицо является членом Совета директоров АО «АЭХК»	Согласие не дано
Акционерное общество «Объединенная компания «Разделительно- сублиматный комплекс» (АО «Объединенная компания «РСК»)	Основное общество	99,999999991	Контролирует АО «АЭХК». Лицо имеет право распоряжаться более чем 50% общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «АЭХК», принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Новоуральск

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Акционерное общество «ТВЭЛ» (АО «ТВЭЛ»)	Основное общество (согласно п.3.12 Устава)	0,000000009	Контролирует АО «АЭХК». Лицо имеет право распоряжаться (через АО «Объединенная компания «РСК») более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на акции, составляющие уставный капитал АО «АЭХК». Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Москва
Акционерное общество «Производственное объединение «Электрохимический завод» (АО «ПО ЭХЗ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Зеленогорск
Акционерное общество «ТВЭЛ-СТРОЙ» (АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» (Госкорпорация «Росатом»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Сибирский химический комбинат» (АО «СХК»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Северск
Акционерное общество «Атомспецтранс» (АО «Атомспецтранс»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Гринатом» (АО «Гринатом»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Общество с ограниченной ответственностью «Центротех – Инжиниринг» (ООО «Центротех – Инжиниринг»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Новоуральск
ФГУП «Федеральный экологический оператор» (ФГУП «ФЭО»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Атомный энергопромышленный комплекс» (АО «Атомэнергопром»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Уральский электрохимический комбинат» (АО «УЭХК»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Новоуральск

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Акционерное общество «Федеральный центр науки и высоких технологий «Специальное научно-производственное объединение «Элерон» (АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Атомэнергпромсбыт» (АО «Атомэнергпромсбыт»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Промышленные инновации» (АО «Промышленные инновации»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Государственный научный центр Российской Федерации -Физико-энергетический институт имени А.И.Лейпунского» (АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Обнинск
Акционерное общество «Опытное Конструкторское Бюро Машиностроения им. И.И.Африкантова» (АО «ОКБМ Африкантов»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Нижний Новгород
Акционерное общество «Центральный проектно - технологический институт» (АО «ЦПТИ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва,
Общество с ограниченной ответственностью «Научно-производственное объединение «Центротех» (ООО «НПО «Центротех»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Новоуральск
Акционерное общество «Опытно демонстрационный центр вывода из эксплуатации уранграфитовых ядерных реакторов» (АО «ОДЦ УГР»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Северск
Акционерное общество «Высокотехнологический научно-исследовательский институт неорганических материалов имени академика А.А. Бочвара» (АО «ВНИИНМ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Международный центр по обогащению урана» (АО «МЦОУ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Ангарск

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Автономная некоммерческая организация дополнительного профессионального образования «Техническая академия Росатома» (АНО ДПО «Техническая академия Росатома»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Обнинск
Автономная некоммерческая организация «Корпоративная Академия Госкорпорации «Росатом» (АНО «Корпоративная Академия Росатома»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
ФГУП «РАДОН»	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» (АО НПФ «Атомгарант»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Публичное акционерное общество «Приаргунское производственное горно-химическое объединение» (ПАО «ППГХО»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Краснокаменск
Акционерное общество «Свердловский научно-исследовательский институт химического машиностроения» (АО «СвердНИИхиммаш»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Екатеринбург
ФГУП «Национальный оператор по обращению с радиоактивными отходами» (ФГУП «НО РАО»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
АО «Радиевый институт им.В.Г.Хлопина»	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Санкт-Петербург
Акционерное общество «Аварийно-технический центр Росатома» (АО «АТЦ РОСАТОМА»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Санкт-Петербург
Акционерное общество «Санкт-Петербургский «Изотоп» (АО «СПб «ИЗОТОП»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Санкт-Петербург
Акционерное общество «Атомкомплект» (АО «Атомкомплект»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Научно-технический центр «Ядерно-физические исследования» (АО «НТЦ «ЯФИ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Санкт-Петербург

Наименование организации, ФИО физ.лиц	Характер отношений со связанной стороной	Доля в уставном капитале	Примечание	Местонахождение
Акционерное общество «Русатом инфраструктурные решения» (АО «РИР»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Nukem Technologies Engeneering Services Gmbh	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	Alzenau, Germany
Акционерное общество «Ведомственная охрана Росатома» (АО «Атом-охрана»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Изотоп» (АО «Изотоп»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г. Екатеринбург
Акционерное общество «Научно-исследовательский и конструкторский институт монтажной технологии «Атомстрой» (АО «НИКИМТ-Атомстрой»)	Другая связанная сторона		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Специализированный научно-исследовательский институт приборостроения» (АО «СНИИП»)	Другая связанная сторона		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Атомстройэкспорт» (АО «АСЭ»)	Другая связанная сторона		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Общество с ограниченной ответственностью «Т-КОМ» (ООО «Т-КОМ»)	Другая связанная сторона		Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Государственный научный центр Российской Федерации Троицкий институт инновационных и термоядерных исследований» (АО «ГНЦ РФ ТРИНИТИ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Акционерное общество «Научно – производственное объединение «Центральный научно-исследовательский институт технологии машиностроения» (АО «НПО «ЦНИИТМАШ»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва
Частное учреждение Госкорпорации «Росатом» «Отраслевой центр капитального строительства» «ОЦКС» (Частное учреждение Госкорпорации «Росатом» «ОЦКС»)	Другая связанная сторона	-	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит АО «АЭХК»	РФ, г.Москва

Бенефициарных владельцев – физических лиц Общество не имеет. Лицами, осуществляющими прямой контроль над Обществом являются АО «Объединенная компания «РСК» и АО «ТВЭЛ». Лицом, осуществляющим косвенный контроль над Обществом, является Российская Федерация в лице Госкорпорации «Росатом». Лицами, оказывающими значительное влияние на деятельность Общества, являются члены Совета директоров.

Операции, проведенные со связанными сторонами в 2021 и 2022 годах, приведены в приложении Р (доходные операции и сальдо расчетов с компаниями), в приложении С (операции по закупке товаров, работ, услуг и сальдо расчетов с компаниями), в приложении Т (Займы, выданные/полученные связанными сторонами).

Информация о целевом финансировании связанных сторон приведена в таблицах 5.24.2 и 5.24.3.

Таблица 5.24.2. Целевое финансирование связанных сторон в 2022 году

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование выданное	-	11 926	(11 926)	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	11 926	(11 926)	-
Госкорпорация «Росатом»	-	11 926	(11 926)	-
Целевое финансирование полученное	209 346	(392 805)	632 210	448 751
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	209 346	(392 805)	632 210	448 751
Госкорпорация «Росатом»	209 346	(392 805)	632 210	448 751
Итого	209 346	(380 879)	620 284	448 751

Таблица 5.24.3. Целевое финансирование связанных сторон в 2021 году

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Целевое финансирование выданное	-	10 825	(10 825)	-
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитываемой организации)	-	-	-	-

Характер отношений со связанной стороной, виды операций, наименование связанной стороны	Сальдо расчетов с компаниями на начало года	Поступило (выдано) средств	Использовано средств	Сальдо расчетов с компаниями на конец отчетного периода
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	-	10 825	(10 825)	-
Госкорпорация «Росатом»	-	10 825	(10 825)	-
Целевое финансирование полученное	206 219	(502 633)	505 760	209 346
Дочерние общества	-	-	-	-
Зависимые общества	-	-	-	-
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-
Участники совместной деятельности	-	-	-	-
Другие связанные стороны	206 219	(502 633)	505 760	209 346
Госкорпорация «Росатом»	206 219	(502 633)	505 760	209 346
Итого	206 219	(491 808)	494 935	209 346

Информация о вознаграждениях основному управленческому персоналу приведена в таблице 5.24.4.

Таблица 5.24.4. Вознаграждения основному управленческому персоналу

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Краткосрочные вознаграждения	55 814	72 010
Заработная плата и премии	45 818	60 472
Страховые взносы во внебюджетные фонды	9 492	11 410
Добровольное медицинское страхование		
Прочие платежи в пользу сотрудников	504	128
Долгосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе	-	-
Иные долгосрочные вознаграждения	-	-

В 2022 году основному управленческому персоналу - заместителю генерального директора по операционной деятельности – директору уранового производства были произведены выплаты вознаграждений (премий), не предусмотренных коллективным договором или трудовым договором и положением о премировании:

- на основании представления АО «ТВЭЛ» от 16.12.2022 №4/02/18955-дсп, заместителю генерального директора по операционной деятельности – директору уранового производства выплачена премия в размере 50 тыс. руб.

Выплаты вознаграждений выплачиваемых за счет целевых средств или средств специального назначения не производилось.

Не было выплат и вознаграждений в виде полной или частичной оплаты товаров (работ, услуг, имущественных прав), в т.ч. коммунальных услуг, питания, отдыха, страховых взносов по

добровольному страхованию, обучению в личных интересах, по каждой категории основного управленческого персонала.

Среднемесячный размер оплаты труда в 2022 году составил 98,5 тыс.руб., а его соотношение со среднемесячной оплатой труда основного управленческого персонала – 0,67. Среднемесячный размер оплаты труда основного управленческого персонала – 147,4 тыс.руб. Децимальный коэффициент за 2022 год составил 4,01 (отношение заработной платы 10% работников с наиболее низкой оплатой труда к заработной плате 10% работников с самой высокой оплатой труда).

В 2022 году были изменены вознаграждения основному управленческому персоналу - генеральному директору, заместителю генерального директора по техническому развитию и качеству - главному инженеру, заместителю генерального директора по операционной деятельности - начальнику уранового производства, заместителю генерального директора по экономике и финансам, заместителю генерального директора развитию, заместителю генерального директора по закупкам и логистике, заместителю генерального директора по управлению персоналом, заместителю генерального директора по безопасности, заместителю генерального директора по корпоративным и юридическим вопросам, главному бухгалтеру.

В целях реализации Корпоративной социальной программы негосударственного пенсионного обеспечения (далее – Программа), Обществом в 2011 году был заключен Договор негосударственного пенсионного обеспечения № Ю1038260000021/00064 от 15.02.2011 с Акционерным обществом Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарант» (с 24.08.2018 Некоммерческая организация негосударственный пенсионный фонд «Атомгарнт» преобразован в Акционерное общество Негосударственный пенсионный фонд «Атомгарнт») (далее-Фонд).

Предметом Договора является негосударственное пенсионное обеспечение работников Общества, ставших участниками Программы. Договор заключен в соответствии с пенсионной схемой №1 «С установленными пенсионными взносами. Именная. С пенсионными выплатами в течение ряда лет». Выплаты негосударственной пенсии осуществляется в течение 10 лет.

По условиям Договора Общество ежемесячно перечисляет Фонду в пользу участников Программы пенсионные взносы денежными средствами. Фонд направляет 2% от суммы пенсионных взносов на формирование собственных средств Фонда.

Пенсионные взносы Общества, доход от размещения пенсионных резервов и выплаты негосударственной пенсии участникам Программы учитываются Фондом на именных пенсионных счетах участников Программы. При наступлении пенсионных оснований Фонд производит назначение негосударственной пенсии участникам Программы, определяет её размер и периодичность выплаты. Выплата негосударственной пенсии осуществляется Фондом путем перевода денежных средств с расчетного счета Фонда на расчетные счета участников Программы, открытые ими в банке.

Условия и порядок негосударственного пенсионного обеспечения работников Общества определены локальным нормативным актом - инструкцией предприятия.

Сальдо расчетов с Фондом на 31.12.2022 составляет 461,4 тыс.руб. (в т.ч. 2%).

5.25. Прекращаемая деятельность

В соответствии с Распоряжением Госкорпорации «Росатом» от 07.11.2013 сублиматное производство АО «АЭХК» с 01.04.2014 переведено в режим останова с дальнейшим выводом его из эксплуатации, с 01.01.2014 начаты работы по подготовке и выводу сублиматного производства (далее – СП) из эксплуатации.

В 2022 году проводились следующие работы:

- содержание СП в безопасном состоянии в режиме окончательного останова (МВЗ О010134140);
- переработка растворов и твердых урановых отложений СП (МВЗ О010134180);
- переработка ядерных материалов СП (МВЗ О010124150).
- вывод из эксплуатации объектов сублиматного производства.

Частичная компенсация затрат, связанных с прекращаемой деятельностью в 2022 году произведена за счет привлечения целевого финансирования из средств специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» в объеме:

346 197 тыс.руб. - содержание сублиматного производства в безопасном состоянии в режиме окончательного останова (МВЗ О010134140, МВЗ О010134180);

29 351 тыс. руб. – обеспечение безопасности остановленных хранилищ сооружений 311 (СПП 104-002-01-029-01).

В результате переработки урановых отходов (МВЗ О010124150) в 2022 году была наработана и сдана на склад готовая продукция на общую сумму 6 941 тыс.руб.

Учетная стоимость готовой продукции, учитываемой на б/с 4300000102, по состоянию на 31.12.2022 составляет 7 489 тыс.руб. Кроме того, под снижение стоимости данной готовой продукции начислен резерв в сумме 1 837 тыс.руб.

В 2023 году планируется реализация продукции сублиматного производства АО «ТВЭЛ».

Таблица 5.25.1. Результаты по прекращаемому виду деятельности

Наименование показателя	Код строки	за 2022 г.	за 2021 г.
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	2110	10 635	13 427
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	2120	(8 283)	(9 668)
Валовая прибыль	2100	2 352	3 759
Коммерческие расходы	2210	-	-
Управленческие расходы	2220	(1928)	(2 972)
Прибыль (убыток) от продаж	2200	424	787
Проценты к получению	2320	-	-
Проценты к уплате	2330	-	-
Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
Снижение стоимости активов прекращаемой деятельности		-	-
Прочие доходы, в т.ч.:	2340	346 197	428 051
доходы от имущества, полученного за счет средств специального резервного фонда ГК	2341	(346 197)	(428 051)
Прочие расходы, в т.ч.:	2350	(468 435)	(442 537)
расходы от имущества, полученного за счет средств специального резервного фонда ГК	2351	(346 197)	(428 051)
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(121 814)	(13 699)
Налог на прибыль и иные аналогичные платежи	2410	-	-
Прибыль (убыток) после налогообложения	-	(121 814)	(13 699)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	2400	(121 814)	(13 699)

Движение денежных средств по прекращаемой деятельности приведено в таблице 5.25.2.

Таблица 5.25.2. Поток денежных средств от (использованные в) прекращаемом виде деятельности

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций прекращаемого вида деятельности		
Поступления - всего	13 427	-
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	13 427	-

Наименование показателя	за 2022 г.	за 2021 г.
арендных платежей, лицензионный платеж, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(413 761)	(405 935)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(202 059)	(202 949)
в связи с оплатой труда работников	(211 225)	(196 754)
прочие платежи	(477)	(6 232)
Сальдо денежных потоков от текущих операций прекращаемого вида деятельности	(400 334)	(405 935)
Денежные потоки от инвестиционных операций прекращаемого вида деятельности		
Поступления - всего	-	-
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	-	-
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(33 427)	-
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(33 427)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций прекращаемого вида деятельности	(33 427)	-
Денежные потоки от финансовых операций прекращаемого вида деятельности		
Поступления - всего	321 631	441 656
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	321 631	441 656
Платежи - всего	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций в прекращенном виде деятельности	321 631	441 656
Чистые потоки денежных средств от (использованные в) прекращаемом виде деятельности	(112 130)	35 721

По состоянию на 31.12.2022 имеется дебиторская задолженность всего на сумму 307 556 тыс. руб., в том числе: АО «ТВЭЛ» за продукцию, услуги – 12 762 тыс. руб., Госкорпорации «Росатом» по договорам целевого финансирования – 294 794 тыс.руб.

Активы и обязательства, предполагаемые к выбытию в результате прекращаемой деятельности отражены в таблице 5.25.3.

Таблица 5.25.3. Активы и обязательства организации, предполагаемые к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности

Наименование показателя	Балансовая стоимость	Продажная цена активов	Сроки поступления денежных средств
Нематериальные активы	-	-	-
Основные средства	-	-	-
Незавершенное строительство	7 037	-	-

Наименование показателя	Балансовая стоимость	Продажная цена активов	Сроки поступления денежных средств
Финансовые вложения	-	-	-
Запасы	5 652	6 680	2023 год
Дебиторская задолженность, всего, в т.ч.:	307 556	-	-
Расчеты с покупателями и заказчиками	12 762	-	2023 год
Прочие дебиторы	294 794	-	2023 год
Прочие активы	-	-	-
Займы и кредиты	-	-	-
Кредиторская задолженность, всего, в т.ч.:	11 292	-	-
Задолженность поставщикам	7 395	-	2023 год
Задолженность перед персоналом по оплате труда	-	-	-
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	3 769	-	2023 год
Задолженность по налогам и сборам (налог на имущество)	99	-	2023 год
Прочие кредиторы	29	-	2023 год
Прочие обязательства, всего, в т.ч.:	137 421	-	-
Целевое финансирование	137 421	-	2023 год

5.26. Непрерывность деятельности

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Сложная геополитическая ситуация в 2022 году не оказала негативного влияния на операционную деятельность Общества. Основные показатели финансовой деятельности Общества находятся в пределах нормальных значений. По состоянию на 31.12.2022 чистые активы в 1,8 раза превышают величину уставного капитала. На 2023 и последующие годы бюджетом запланировано получение прибыли. Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность как минимум в течение 12 месяцев после 31.12.2022.

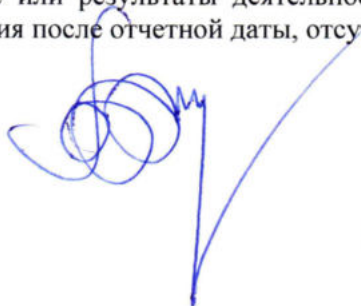
5.27. Реорганизация

В 2022 году реорганизации Общества не проводилась, не планируется проведение реорганизации в 2023 году.

5.28. События после отчетной даты

Информация о существенных событиях (фактах хозяйственной деятельности, произошедших после отчетной даты, на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и способных оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности Общества), которая может быть принята к рассмотрению как события после отчетной даты, отсутствует.

Генеральный директор



В.В. Глушенков

Главный бухгалтер



В.В. Манкевич

«20» февраля 2023 года

Приложения
к Пояснениям к бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АЭК»
за 2022 год (в тыс. руб.)

Приложение А. Наличие и движение нематериальных активов (всего)

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	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				
Нематериальные активы - всего	5100	63 174	(918)	-	-	-	(24)	-	63 174	(942)
в том числе:				-	-	-	-	-		
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5101	425	(190)	-	-	-	(18)	-	425	(208)
Программы для ЭВМ, базы данных	5102	701	(701)	-	-	-	-	-	701	(701)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5103	56	(27)	-	-	-	(6)	-	56	(33)
Топология интегральных микросхем	5104	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Селекционные достижения	5105	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5106	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5107	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на пользование недрами	5108	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5109	61 992	-	-	-	-	-	-	61 992	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения	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				
Нематериальные активы - всего	5110	19 140	(897)	44 034	-	-	(21)	-	63 174	(918)
в том числе:										
Изобретения, промышленные образцы, полезные модели	5111	283	(174)	142	-	-	(16)	-	425	(190)
Программы для ЭВМ, базы данных	5112	701	(701)	-	-	-	-	-	701	(701)
Товарный знак, знака обслуживания, наименование места происхождения товаров	5113	56	(22)	-	-	-	(5)	-	56	(27)
Топология интегральных микросхем	5114	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Селекционные достижения	5115	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Деловая репутация организации	5116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии (кроме лицензий на пользование недрами)	5117	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Лицензии на пользование недрами	5118	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	5119	18 100	-	43 892	-	-	-	-	61 992	-

Приложение Б. Наличие и движение результатов НИОКР

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5140	8 391	(5 079)	1 500	-	-	-	9 891	(5 079)
в том числе:				-	-	-	-		
(объект, группа объектов)	5141	3 312	-	-	-	-	-	3 312	-
	5142	1 998	(1 998)	-	-	-	-	1 998	(1 998)
	5143	3 081	(3 081)	-	-	-	-	3 081	(3 081)
	5144	-	-	1 500	-	-	-	1 500	-

2021 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
		первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	Выбыло		часть стоимости, списанная на расходы за период	первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
					первоначальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы			
НИОКР - всего	5150	5 079	(5 079)	3 312	-	-	-	8 391	(5 079)
в том числе:									
(объект, группа объектов)	5151	-	-	3 312	-	-	-	3 312	-
	5152	1 998	(1 998)	-	-	-	-	1 998	(1 998)
	5153	3 081	(3 081)	-	-	-	-	3 081	(3 081)

Приложение В. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР, основных средств	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	31 345	2 544	-	(1 500)	32 389
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5161	-	-	-	-	-
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5162	31 345	2 544	-	(1 500)	32 389
Расходы на технологические работы	5163	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	175	1 500	-	-	1 675
в т.ч. сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов НМА	5181	175	-	-	-	175

2021 год

Наименование показателя	Код	На начало года	Изменения за период			На конец периода
			затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов, НИОКР, основных средств	
затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5170	267 754	68 098	-	(304 507)	31 345
Расходы на научно-исследовательские работы (стадия исследований)	5171	6 000	-	-	(6 000)	-
Расходы на опытно-конструкторские работы (стадия разработок)	5172	261 754	68 098	-	(298 507)	31 345
Расходы на технологические работы	5173	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5190	137	5	-	(142)	175
в т.ч. сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов НМА	5191	-	-	-	-	175

Приложение Г. Наличие и движение основных средств

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период							Корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 6/2020			На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Накопленная амортизация	Обесценение		Списаны несущественные активы	Списана накопленная амортизация несущественных активов	Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации						
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	25 332 463	(14 458 884)	-	509 513	(129 934)	72 782	-	(865 830)	(67 935)	-	-	-	-	25 712 042	(15 251 932)	(67 935)
в том числе:																	
Здания	5201	2 536 255	(1 118 740)	-	65 915	(120 192)	63 745	-	(37 749)	(56 977)	-	-	-	-	2 481 978	(1 092 744)	(56 977)
Сооружения и передаточные устройства	5202	1 735 461	(1 151 399)	-	84 895	(594)	523	-	(45 950)	(4 642)	-	-	-	-	1 819 762	(1 196 826)	(4 642)
Машины и оборудование	5203	20 877 034	(12 085 851)	-	354 829	(3 281)	2 977	-	(773 293)	(4 135)	-	-	-	-	21 228 582	(12 856 167)	(4 135)
Транспортные средства	5204	124 743	(81 290)	-		(5 867)	5 537	-	(6 969)	(2 181)	-	-	-	-	118 876	(82 722)	(2 181)
Земельные участки и объекты природопользования	5205	22 984	-	-		-	-	-			-	-	-	-	22 984	-	-
Другие виды основных средств	5206	35 986	(21 604)	-	3 874	-	-	-	(1 869)	-	-	-	-	-	39 860	(23 473)	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:																	
Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды основных средств	5236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								Корректировки показателей, связанные с применением ФСБУ 6/2020			На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Накопленная амортизация	Обесценение		Списаны несущественные активы	Списана накопленная амортизация несущественных активов	Корректировка накопленной амортизации в результате пересмотра СПИ	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации							
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	25 356 959	(17 566 243)	-	672 193	(181 211)	103 310	-	(553 526)	-	-	(515 478)	503 916	3 053 659	25 332 463	(14 458 884)	-	
в том числе:																		
Здания	5201	2 529 397	(1 076 276)	-	38 153	(29 693)	17 265	-	(48 949)	-	-	(1 602)	1 552	(12 332)	2 536 255	(1 118 740)	-	
Сооружения и передаточные устройства	5202	1 754 970	(1 240 294)	-	21 000	(19 783)	17 921	-	(30 790)	-	-	(20 726)	19 149	82 615	1 735 461	(1 151 399)	-	
Машины и оборудование	5203	20 785 515	(15 100 096)	-	611 285	(68 176)	64 775	-	(467 865)	-	-	(451 590)	443 481	2 973 854	20 877 034	(12 085 851)	-	
Транспортные средства	5204	130 963	(88 213)	-	-	(3 160)	3 160	-	(4 249)	-	-	(3 060)	3 008	5 004	124 743	(81 290)	-	
Земельные участки и объекты природопользования	5205	83 218	-	-	-	(60 174)	-	-	-	-	-	(60)	-	-	22 984	-	-	
Другие виды основных средств	5206	72 896	(61 364)	-	1 755	(225)	189	-	(1 673)	-	-	(38 440)	36 726	4 518	35 986	(21 604)	-	
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
в том числе:																		
Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Сооружения и передаточные устройства	5222	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машины и оборудование	5223	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Земельные участки и объекты природопользования	5225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Другие виды основных средств	5236	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

Приложение Д. Незавершенные капитальные вложения

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года	Резерв под снижение стоимости	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	281 873	-	417 727	(7 472)	(509 513)		182 615
в том числе:				-	-		-	
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5241	6 138	-	-	-			287
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5245	-	-	-	-	-	-	-

2021 год

Наименование показателя	Код	На начало года	Резерв под снижение стоимости	Изменения за период			На конец периода	Накопленное обесценение
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость		
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5250	216 490	-	480 695	-	(414 891)	281 873	
в том числе:		-	-	-	-	-	-	-
Сырье, материалы и т.п. активы, используемые для создания объектов ОС	5251	5 576	-	-	-	-	6 138	-
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств, предназначенных для сдачи в аренду	5255	-	-	-	-	-	-	-

Приложение Е. Перспективы использования объектов незавершенного капитального строительства

Исходный СПП-элемент	Наименование объекта	Сумма расходов на 31.12.2022	Планируемые мероприятия	Предполагаемая дата
101-001-01-018	Зд.ЗБ.Реконстр.вспомог.сист.и устан.КИУ	9 033	Достройка при наличии финансирования	31.12.2024
101-001-01-027	Реконстр.откачных линий К01,К02, УПО	1 504	Достройка при наличии финансирования	31.12.2024
101-001-01-052	Зд.803.Реконст.системы теплоснабжения	457	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
101-001-01-059-08	2020.Оборудование, не требующее монтажа	28	затраты на торги	31.03.2023
101-001-01-080	Модерн.датчиков аварийной защиты зд.ЗБ	434	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
101-001-01-086	Модерн.оборуд.СИА установки В-07К зд.ЗБ	3 581	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
101-001-01-089-01	Установка К-19	5 234	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2024
101-001-01-089-02	Установка К-20	687	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
101-001-01-089-03	Установки К-03	3 204	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2024
101-001-01-094	Модерн. оборудования КИПиА РП	8 137	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
101-001-01-096	Модернизация системы ПХВ РП	5 556	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
101-001-01-097	Модерн. ПО по оборуд. «С» АКСУ-2	406	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
101-001-01-098	Модернизация установки К03-В	1 739	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
101-001-01-100	Замена ХМ зд. 805	2 056	Ввод в эксплуатацию	31.12.2024
101-001-01-101	Телесигнализация электроуст-к в зд.РП	1 580	Достройка при наличии финансирования	31.12.2024
101-001-01-104	Модерн.автомобильного полуприцепа	1 286	Достройка при наличии финансирования	31.12.2024
102-005-01-006	Разработка ОТР промыш.производства	28 841	НИОКР - доработка технологии производства гидроксида лития	31.12.2024
102-005-01-007	Узел обращения с гипохлоритом натрия	2 500	НИОКР	31.12.2024
102-014-01-001	НИОКР по технолг.пр-ва гидроксида AL2O3	1 049	НИОКР	31.12.2024
103-001-01-002-08	Модерн.насос.агрегат.ОПЗ-110-50	6 311	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-001-01-002-10	Устр.уч.теплосети ТК-25А - этк. зд.316	1 079	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2024

Исходный СПП-элемент	Наименование объекта	Сумма расходов на 31.12.2022	Планируемые мероприятия	Предполагаемая дата
103-001-01-002-16	Созд.интеллект.системы учета элэн	4 008	Ввод в эксплуатацию	31.12.2025
103-002-01-001-02	Модерн.оборуд.коммут.центров ЦОД	1 998	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-002-01-016	Оборуд. для обновления парка коммутатор	141	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-002-01-016-04	2022.Коммутаторы	301	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-002-01-018	Замена кондиц.в зд.822 и зд.824	69	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-002-01-026	Мероприятия по исп.ФЗ о хран.данных	2 781	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-002-01-032	Замена системы кондиц.ЦОД РП	170	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
103-003-01-001	Реконструкция музея	1 517	Продолжается претензионная работа из-за срыва сроков подрядчиком	31.12.2023
104-002-01-005	Реконстр.скл.72/2-3 для хранения ОГФУ	2 284	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-002-01-027	Выпол.меропр. по предпис. контр.органов	336	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-002-01-029-01	Консервация сооружения 311(КВЛ)	7 037	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-002-01-030-01	Модернизация САС СЦР уч.Челнок	1 098	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-002-01-030-04	Модернизация САС СЦР УРР уч.ревизия	5 998	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-002-01-030-05	Модернизация САС СЦР УРР уч.регенерация	34 136	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-004	Рек-я СОС периметра 33 и реж. помещений	1 808	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-006	Рек-я внешнего ограждения 33	1 254	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-019	Выполнение мероприятий по МВК	1 360	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-020	Соверш. системы ФЗ по результатам обл.	1 959	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-021	Создание системы охраны инф АСУиКЯМ	552	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-003-01-025	Создание и внедрение АСУ и К ЯМ	1 500	НМА	31.12.2023
104-004-01-001-18	2020.Мероприятия по охране труда	2 903	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-001-19	2021.Мероприятия по охране труда	1 760	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-010	Зд.301. Узел пасп-ции и сортировки ТРО	2 133	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-011	Возобн.работы пирометалл.уч-ка дезактив.	2 100	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023

Исходный СПП-элемент	Наименование объекта	Сумма расходов на 31.12.2022	Планируемые мероприятия	Предполагаемая дата
104-004-01-011-01	Оборуд. не треб.монтажа	0	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-020	Мероприятия по пожарной безопасности	1 206	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-021	Обеспеч.персонала Н№3 СБП	2 510	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-022	Усиление стр.конструкций	4 082	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-037	Орган-ция СКУД на электроустановках	5 826	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-039	Монтаж стац. повер. расхрдомер. уст-ки	420	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-040	Оборуд.вентил.узла кисл.вскр.в зд.312-1	1 400	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-042	Модерн.уст.перераб.фтор.соед. зд.312-1	1 583	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-044	Модерн. масс-спектрометр.оборуд.	539	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-054	Модерн.сист.ливневой канал-ции зд.2	4 832	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-073	Зд.312/1.Модерн.проц.кислот.вышелачив.	1 298	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-086	Организация системы безопасности при ЧС	460	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-098	Уст-ка для размещ. деталей от возд.ГФУ	537	Достройка при наличии финансирования	31.12.2023
104-004-01-102-14	2022.Оборудование, не треб. монтажа	273	Ввод в эксплуатацию	31.03.2023
104-004-01-137	Работы по прогнозу радиац.аварий	1 622	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-137-02	Мероприятия контролирующих органов	685	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-137-05	Строительство тратуаров к пешех.перех.	995	Ввод в эксплуатацию	31.12.2024
104-004-01-137-07	РД_Утепленная перегородка зд.802	332	Ввод в эксплуатацию	31.12.2024
104-004-01-153	Оснащ.устройств.видеонабл.опасных участ	4 224	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-163-05	АУПС корпус3, зд.803 в осях 1-34	29	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-07	АУПС зд. Теплого склада СКТБ (9106106)	40	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-08	АУПС зд. Холод. склада (инв.№ 9311005)	34	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-10	АУПС Гараж для передв. механз. (9611020)	40	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-11	АУПС Зд.806	88	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-12	АУПС Зд.перемотки кабеля (инв.	29	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023

Исходный СПП-элемент	Наименование объекта	Сумма расходов на 31.12.2022	Планируемые мероприятия	Предполагаемая дата
	№8810043)			
104-004-01-163-13	АУПС Зд.305 (инв. №6011093). Сушил. отд.	1 638	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-163-15	АУПС помещений защит.сооружений 252	39	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-17	Склад хранения химикатов (инв.№7711203)	90	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-18	АУПС.зд.301	477	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-163-21	АУПС 2021(-2023 технический)	214	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-22	АУПС.зд.303	90	Достройка при наличии финансирования (ПИР)	31.12.2023
104-004-01-163-24	АУПС.зд.805	737	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-004-01-163-26	АУПС зд.312/1 Светозвук. сигнализация	688	Ввод в эксплуатацию	31.12.2023
104-008-01-001-01	Приобретение оборуд., не треб.монтажа	58	Достройка при наличии финансирования	31.12.2024
Итого:		201 018		

Сумма расходов по НЗС по состоянию на 31.12.2021 составила 263 982 тыс.руб.

Приложение Ж. Долгосрочные оценочные обязательства

2022 год

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено в краткосрочные оценочные обязательства	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	11 747	3 962	985	-	(346)	-	16 348
в том числе:							
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	3 600	-	-	-	-	3 600
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	11 747	362	985	-	(346)	-	12 748
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено в краткосрочные оценочные обязательства	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	10 433	640	674	-	-	-	11 747
в том числе:							
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	10 433	640	674	-	-	-	11 747
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

Приложение II. Наличие и движение запасов

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5400	274 768	(2 607)	3 136 225	(3 080 702)	16 611	(19 702)	-	330 291	(5 698)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	42 920	(14)	626 321	(481 807)	10	-	(128 283)	59 151	(4)
затраты в незавершенном производстве	5402	221 360	(1 585)	2 509 904	(2 341 516)	15 593	(17 865)	(129 479)	260 269	(3 857)
готовая продукция и товары для перепродажи	5403	10 488	(1 008)	-	(104 750)	1 008	(1 837)	105 133	10 871	(1 837)
товары отгруженные	5404	-	-	-	(152 629)	-	-	152 629	-	-
прочие запасы и затраты	5405	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2021 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости
					себестоимость	резерв под снижение стоимости				
Запасы - всего	5420	279 280	(5 464)	2 417 315	(2 421 827)	4 067	(1 210)	-	274 768	(2 607)
в том числе:										
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5421	132 232	(1 314)	284 790	(354 156)	1 311	(11)	(19 946)	42 920	(14)
затраты в незавершенном производстве	5422	126 353	(386)	2 132 525	(1 179 002)	-	(1 199)	(858 516)	221 360	(1 585)
готовая продукция и товары для перепродажи	5423	20 695	(3 764)	-	(888 286)	2 756	-	878 079	10 488	(1 008)
товары отгруженные	5424	-	-	-	(383)	-	-	383	-	-
прочие запасы и затраты	5425	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Приложение К. Наличие и движение финансовых вложений

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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		
Долгосрочные - всего	5301	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организации	53011	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	530111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	530112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	530113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	530122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53013	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53014	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	530142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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			
Другие финансовые вложения	530143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5305	7 080 031	(31)	22 340 000	(21 700 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 720 028	(28)
в том числе:														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53051	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53052	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	530521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	530522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	530523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53053	7 080 031	(31)	22 340 000	(21 700 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 720 028	(28)
Прочие	53054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	530541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	530542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	530543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	530544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5300	7 080 031	(31)	22 340 000	(21 700 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 720 028	(28)

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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		
Долгосрочные - всего	5311	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:													
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций:	53111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в дочерние общества	531111	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в зависимые общества	531112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиции в другие организации	531113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	531122	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531123	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53113	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие	53114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531141	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	531142	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые	531143	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период								На конец периода		
		первоначальная стоимость	накопленная корректировка	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			
вложения														
Депозитные вклады	531144	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	5315	5 800 034	(34)	6 670 000	(4 670 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 080 031	(31)
в том числе:														
Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций	53151	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Долговые ценные бумаги	53152	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Государственные и муниципальные ценные бумаги	531521	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Корпоративные ценные бумаги	531522	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ценные бумаги иностранных эмитентов	531523	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предоставленные займы	53153	5 800 034	(34)	6 670 000	(4 670 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 080 031	(31)
Прочие	53154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вклады по договору простого товарищества (совместная деятельность)	531541	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Приобретенные права требований	531542	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие финансовые вложения	531543	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Депозитные вклады	531544	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Финансовых вложений - итого	5310	5 800 034	(34)	6 670 000	(4 670 003)	-	-	3	-	-	-	-	7 080 031	(31)

Приложение Л. Наличие дебиторской задолженности, показанной во внеоборотных активах

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5501	124 958	(760)	-	760	109 044	-
Нематериальные активы	5502	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55021	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55022	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5503	118 353	(760)	-	760	109 039	-
в том числе: долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55031	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55032	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	550321	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55033	94 432	(760)	-	760	102 339	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55034	23 921	-	-	-	6 700	-
авансы выданные по арендным платежам	550341	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5504	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
в том числе: долгосрочные авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55041	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55042	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5505	6 605	-	-	-	5	-
в том числе: долгосрочные авансы выданные по НИОКР	55051	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55052	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55053	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55054	5	-	-	-	5	-
прочие дебиторы	55055	6 600	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные по НИОКР	55056	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55057	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5506	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочные авансы на приобретение финансовых вложений	55061	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы на приобретение финансовых вложений	55062	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность показанная во внеоборотных активах, всего	5521	123 935	(380)	(380)	-	124 958	(760)
Нематериальные активы	5522	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55221	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам НМА	55222	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам по капитальному строительству, поставщикам объектов основных средств - всего	5523	103 829	(380)	(380)	-	118 353	(760)
в том числе:							
долгосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55231	-	-	-	-	-	-
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55232	-	-	-	-	-	-
авансы выданные по арендным платежам	552321	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам ОС	55233	103 829	(380)	(380)	-	94 432	(760)
авансы выданные подрядчикам по капитальному строительству	55234	-	-	-	-	23 921	-
авансы выданные по арендным платежам	552341	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость	5524	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года		Изменения за период		На конец периода	
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	создание резерва по сомнительным долгам	использование (корректировка) резерва по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
в том числе: долгосрочные авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55241	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы выданные поставщикам по объектам инвестиционной недвижимости	55242	-	-	-	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	5525	20 106	-	-	-	6 605	-
в том числе: долгосрочные авансы выданные по НИОКР	55251	-	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55252	-	-	-	-	-	-
покупатели и заказчики	55253	-	-	-	-	-	-
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	55254	6	-	-	-	5	-
прочие дебиторы	55255	16 500	-	-	-	6 600	-
краткосрочные авансы выданные по НИОКР	55256	3 600	-	-	-	-	-
авансы выданные поставщикам (подрядчикам) по приобретению (созданию) поисковых активов	55257	-	-	-	-	-	-
Финансовые вложения	5526	-	-	-	-	-	-
в том числе: долгосрочные авансы на приобретение финансовых вложений	55261	-	-	-	-	-	-
краткосрочные авансы на приобретение финансовых вложений	55262	-	-	-	-	-	-

Приложение М. Наличие дебиторской задолженности, показанной в оборотных активах

2022 год

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	3 481 528	(4 709)	(311)	2 008	2 978 016	(3 012)
в том числе: покупатели и заказчики	5511	3 200 821	(543)	(167)	581	2 327 605	(129)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5512	6 106	-	-	-	1 255	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5513	-	-	-	-	142 132	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5514	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5515	274 601	(4 166)	(144)	1 427	507 024	(2 883)
в том числе: целевое финансирование к получению	55151	209 346	-	-	-	448 751	-
проценты по краткосрочным займам к получению	55152	35 828	(1)	-	-	39 161	(1)
чистая стоимость инвестиции в аренду	5516	-	-	-	-	-	-

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	5530	3 250 131	(5 295)	(301)	887	3 481 528	(4 709)
в том числе: покупатели и заказчики	5531	2 961 390	(929)	(43)	429	3 200 821	(543)
авансы выданные прочим поставщикам и подрядчикам	5532	1 164	-	-	-	6 106	-
участники консолидированной группы налогоплательщиков	5533	34 151	-	-	-	-	-
не предъявленная к оплате начисленная выручка	5534	-	-	-	-	-	-
прочие дебиторы	5535	253 426	(4 366)	(258)	458	274 601	(4 166)
в том числе: целевое финансирование к получению	55351	206 219	-	-	-	209 346	-
проценты по краткосрочным займам к получению	55352	16 683	(1)	-	-	35 828	(1)
чистая стоимость инвестиции в аренду	5536	-	-	-	-	-	-

Приложение Н. Целевое финансирование (за исключением государственной помощи)

2022 год

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Международная техническая помощь - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	-	-	-	-
средства на финансирование текущих расходов	-	-	-	-	-
Средства специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» - всего	89 967	632 210	(436 744)	-	285 433
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	61 412	184 198	(90 547)	-	155 063
средства на финансирование текущих расходов	28 555	448 012	(346 197)	-	130 370
Прочее целевое финансирование - всего	617	677	(1 294)	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	-	-	-	-
средства на финансирование текущих расходов	617	677	(1 294)	-	-
Итого	90 584	632 887	(438 038)	-	285 433
в том числе:					
по строке 1450 «Прочие обязательства»	-	-	-	-	-
по строке 1546 «Целевое финансирование»	90 584	632 887	(438 038)	-	285 433

Вид целевого финансирования	На начало года	Получено средств целевого финансирования	Использовано средств целевого финансирования	Возвращены средства целевого финансирования	На конец периода
Международная техническая помощь - всего	-	-	-	-	-
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	-	-	-	-
средства на финансирование текущих расходов	-	-	-	-	-
Средства специальных резервных фондов Госкорпорации «Росатом» - всего	89 026	505 760	(504 819)	-	89 967
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	63 725	74 455	(76 768)	-	61 412
средства на финансирование текущих расходов	25 301	431 305	(428 051)	-	28 555
Прочее целевое финансирование - всего	-	617	-	-	617
в том числе:					
средства на финансирование капитальных расходов, связанных с покупкой, строительством или приобретением иным путем внеоборотных активов (основных средств и др.)	-	-	-	-	-
средства на финансирование текущих расходов	-	617	-	-	617
Итого	89 026	506 377	(504 819)	-	90 584
в том числе:					
по строке 1450 «Прочие обязательства»	-	-	-	-	-
по строке 1546 «Целевое финансирование»	89 026	506 377	(504 819)	-	90 584

Приложение II. Краткосрочные оценочные обязательства

2022 год

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	181 020	399 910	-	(385 183)	(2 192)	-	193 555
в том числе:							
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	112 240	232 434	-	(229 251)	-	-	115 423
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	67 040	162 253	-	(154 953)	-	-	74 340
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	4 771	-	(979)	-	-	3 792
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	1 740	452	-	-	(2 192)	-	-
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	На начало года	Признано		Погашено	Списано как избыточная сумма	Переведено из долгосрочных оценочных обязательств	На конец периода
		сумма, признанная в отчетном периоде	рост приведенной стоимости за отчетный период (проценты)				
Всего	228 227	374 845	-	(421 155)	(897)	-	181 020
в том числе:	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выплате вознаграждений по итогам работы за год	162 165	226 229	-	(276 154)	-	-	112 240
Оценочные обязательства по оплате отпусков работников	66 062	145 979	-	(145 001)	-	-	67 040
Оценочные обязательства по выплате проектной премии	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прочим выплатам персоналу	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по выводу из эксплуатации объектов основных средств	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по рекультивации нарушенных земель	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с радиоактивными и прочими отходами	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по проведению экологических мероприятий	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обременительным договорам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по судебным искам	-	2 637	-	-	(897)	-	1 740
Оценочные обязательства по налоговым искам/претензиям	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по реструктуризации	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по финансовым гарантиям/поручительствам	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по обращению с отработавшим ядерным топливом	-	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства по прекращаемой деятельности	-	-	-	-	-	-	-
Прочие оценочные обязательства	-	-	-	-	-	-	-

Приложение Р. Доходные операции и сальдо расчетов с компаниями

2022 год

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	2 725 781	(2 726 170)	75 963	-	75 574	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2 718 781	(2 718 781)	75 574	-	75 574	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	2 718 781	(2 718 781)	75 574	-	75 574	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	7 000	(7 389)	389	-	-	-	-	
АО «ПО ЭХЗ»	7 000	(7 000)	-	-	-	-	-	безналичная
АО «УЭХК»	-	(389)	389	-	-	-	-	безналичная
Оказание услуг, работ	429 632	(6 533 249)	8 299 035	-	2 195 418	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	427 052	(4 863 336)	6 623 905	-	2 187 621	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	427 052	(4 863 336)	6 623 905	-	2 187 621	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	2 580	(1 669 913)	1 675 130	-	7 797	-	-	
Госкорпорация «Росатом»	414	(1 631 629)	1 631 642	-	427	-	-	безналичная
АО «Гринатом»	124	(1 239)	1 244	-	129	-	-	безналичная
АО «МЦОУ»	-	(3 823)	3 830	-	7	-	-	безналичная
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	4	(45)	45	-	4	-	-	безналичная
АО «Атом-охрана»	8	(91)	91	-	8	-	-	безналичная
АО «ЦПТИ»	1 297	(5 665)	5 787	-	1 419	-	-	безналичная

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
ФГУП «РАДОН»	3	(11)	8	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	3	(32)	32	-	3	-	-	безналичная
ПАО «ППГХО»	-	(189)	189	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопромсбыт»	-	(160)	160	-	-	-	-	безналичная
АО «СХК»	-	(225)	5 318	-	5 093	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	727	(5 053)	5 033	-	707	-	-	безналичная
АО «ВНИИНМ»	-	(2 251)	2 251	-	-	-	-	безналичная
АО «ГНЦ РФ ТРИНИТИ»	-	(19 500)	19 500	-	-	-	-	безналичная
Прочие доходы	19 396	(71 923)	67 799	-	15 272	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	6 219	(32 089)	35 429	-	9 559	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	6 219	(32 089)	35 429	-	9 559	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	13 177	(39 834)	32 370	-	5 713	-	-	
АО «Гринатом»	105	(1 176)	1 170	-	99	-	-	безналичная
АО «МЦОУ»	-	(665)	665	-	-	-	-	безналичная
АО «СХК»	158	(1 893)	1 893	-	158	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	16 502	(9 932)	33	-	6 603	-	-	безналичная
ФГУП «РАДОН»	5	(19)	14	-	-	-	-	безналичная
АО «ОДЦ УГР»	2	(28)	28	-	2	-	-	безналичная
АО «ОДЦ УГР» (обеспечительный платеж)	(3 732)	2 464	-	-	(1 268)	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	137	(1 658)	1 658	-	137	-	-	безналичная
ООО «Т-КОМ» (обеспечительный платеж)	-	(18)	-	-	(18)	-	-	безналичная
Nukem Technologies Engeneering Services Gmbh	-	(3 786)	3 786	-	-	-	-	безналичная
АО «ПО ЭХЗ»	-	(23 123)	23 123	-	-	-	-	безналичная
Итого	3 174 809	(9 331 342)	8 442 797	-	2 286 264	-	-	

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	98 934	(229 191)	2 856 038	-	2 725 781	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	98 934	(228 869)	2 848 716	-	2 718 781	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	98 934	(228 869)	2 848 716	-	2 718 781	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	(322)	7 322	-	7 000	-	-	
АО «ПО ЭХЗ»	-	(322)	7 322	-	7 000	-	-	безналичная
Оказание услуг, работ	2 809 871	(7 388 863)	5 008 624	-	429 632	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	2 800 398	(6 220 942)	3 847 596	-	427 052	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	2 800 398	(6 220 942)	3 847 596	-	427 052	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	9 473	(1 167 921)	1 161 028	-	2 580	-	-	
Госкорпорация «Росатом»	401	(1 144 926)	1 144 939	-	414	-	-	безналичная
АО «Гринатом»	119	(1 142)	1 147	-	124	-	-	безналичная
АО «МЦОУ»	172	(3 901)	3 729	-	-	-	-	безналичная
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	9	(50)	45	-	4	-	-	безналичная
АО «Атом-охрана»	8	(91)	91	-	8	-	-	безналичная
АО «ЦПТИ»	1 247	(5 265)	5 315	-	1 297	-	-	безналичная
ФГУП «РАДОН»	3	(39)	39	-	3	-	-	безналичная
ООО «НПО «Центротех»	240	(240)	-	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	3	(30)	30	-	3	-	-	безналичная

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
ПАО «ППГХО»	-	(100)	100	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопромсбыт»	-	(121)	121	-	-	-	-	безналичная
АО «СХК»	7 225	(7 234)	9	-	-	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	46	(4 782)	5 463	-	727	-	-	безналичная
Прочие доходы	39 476	(65 562)	45 482	-	19 396	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	12 527	(43 938)	37 630	-	6 219	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	12 527	(43 938)	37 630	-	6 219	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	26 949	(21 624)	7 852	-	13 177	-	-	
АО «Гринатом»	107	(1 310)	1 308	-	105	-	-	безналичная
АО «МЦОУ»	-	(677)	677	-	-	-	-	безналичная
АО «СХК»	158	(3 660)	3 660	-	158	-	-	безналичная
АО «СвердНИИхиммаш»	-	(256)	256	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	26 402	(9 931)	31	-	16 502	-	-	безналичная
ФГУП «РАДОН»	6	(66)	65	-	5	-	-	безналичная
АО «ОДЦ УГР»	2	(26)	26	-	2	-	-	безналичная
АО «ОДЦ УГР» (обеспечительный платеж)	-	(3 732)	-	-	(3 732)	-	-	безналичная
АО «СПб «ИЗОТОП»	-	(168)	168	-	-	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	273	(1 789)	1 653	-	137	-	-	безналичная
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	1	(9)	8	-	-	-	-	
Итого	2 948 281	(7 683 616)	7 910 144	-	3 174 809	-	-	

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

2022 год

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	-	7 351	(7 146)	-	205	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	33	-	-	33	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	-	33	-	-	33	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	7 318	(7 146)	-	172	-	-	
АО «УЭХК»	-	172	-	-	172	-	-	безналичная
АО «ПО ЭХЗ»	-	4 882	(4 882)	-	-	-	-	безналичная
АО «СХК»	-	1 999	(1 999)	-	-	-	-	безналичная
АО «Радиевый институт им. В.Г. Хлопина»	-	217	(217)	-	-	-	-	безналичная
ООО «Т-КОМ»	-	48	(48)	-	-	-	-	безналичная
Приобретение услуг, работ	51 917	1 891 032	(1 838 726)	-	104 223	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	5 109	-	-	5 109	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	-	5 109	-	-	5 109	-	-	безналичная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	51 917	1 885 923	(1 838 726)	-	99 114	-	-	
АО «Атом-охрана»	5 557	71 129	(72 307)	-	4 379	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопром»	8 445	10 899	(9 194)	-	10 150	-	-	безналичная
АО «Гринатом»	16 394	200 166	(199 288)	-	17 272	-	-	безналичная
АО «Промышленные инновации»	1 417	18 375	(11 406)	-	8 386	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопромснаб»	19 561	862 259	(828 723)	-	53 097	-	-	безналичная

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
АО «ОКБМ Африкантов»	-	430	(430)	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	1 765	34 013	(33 794)	-	1 984	-	-	безналичная
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	(2 607)	199 843	(191 262)	-	5 974	-	-	безналичная
ФГУП «НО РАО»	-	123 225	(123 225)	-	-	-	-	безналичная
АО «ПО ЭХЗ»	416	3 515	(2 825)	-	1 106	-	-	безналичная
ООО «НПО «Центротех»	-	900	(675)	-	225	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	-	3 772	(1 837)	-	1 935	-	-	безналичная
АНО ДПО «Техническая академия Росатома»	-	3 303	(3 303)	-	-	-	-	безналичная
АНО «Корпоративная Академия Росатома»	93	1 597	(1 590)	-	100	-	-	безналичная
АО «ЦПТИ»	875	8 042	(15 617)	-	(6 700)	-	-	безналичная
АО «ВНИИНМ»	-	4 750	(4 150)	-	600	-	-	безналичная
АО «НТЦ «ЯФИ»	-	1 099	(1 099)	-	-	-	-	безналичная
АО «ОДЦ УГР»	-	221 185	(221 185)	-	-	-	-	безналичная
Nukem Technologies Engeneering Services Gmbh	-	19 742	(19 742)	-	-	-	-	безналичная
ФГУП «ФЭО»	-	95 490	(95 490)	-	-	-	-	безналичная
АО «АТЦ РОСАТОМА»	1	324	(324)	-	1	-	-	безналичная
АО «ГНЦ РФ - ФЭИ»	-	420	(420)	-	-	-	-	безналичная
АО «НИКИМТ-Атомстрой»	-	220	(220)	-	-	-	-	безналичная
АО «НПО «ЦНИИТМАШ»	-	1 152	(560)	-	592	-	-	безналичная
Частное учреждение Госкорпорации «Росатом» «ОЦКС»	-	73	(60)	-	13	-	-	безналичная
Прочие расходы	(43 510)	133 484	(85 284)	-	4 690	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	(43 510)	133 484	(85 284)	-	4 690	-	-	
АО «Атомкомплект» (агентское вознаграждение)	-	792	(792)	-	-	-	-	безналичная

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
АО «Атомэнергопром» (агентское вознаграждение)	40	229	(151)	-	118	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопром» (выполненные работы)	3 961	22 941	(15 117)	-	11 785	-	-	безналичная
АО «Промышленные инновации» (агентское вознаграждение)	-	20 163	(20 163)	-	-	-	-	безналичная
АО НПФ «Атомгарант»	645	6 995	(6 981)	-	659	-	-	безналичная
ФГУП «ФЭО»	632	-	(632)	-	-	-	-	безналичная
АО «НТЦ «ЯФИ»	-	13 226	(13 226)	-	-	-	-	безналичная
ООО «Т-КОМ»	-	313	(313)	-	-	-	-	безналичная
Госкорпорация «Росатом»		248	(2 385)	-	(2 137)	-	-	безналичная
Nukem Technologies Engineering Services GmbH	(48 788)	68 577	(19 789)	-	-	-	-	безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»		-	(5 735)	-	(5 735)	-	-	безналичная
Итого	8 407	2 031 867	(1 931 156)	-	109 118	-	-	

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	-	4 226	(4 226)	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	34	(34)	-	-	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	-	34	(34)	-	-	-	-	безналичная
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	4 192	(4 192)	-	-	-	-	
АО «УЭХК»	-	137	(137)	-	-	-	-	безналичная
АО «Изотоп»	-	1 097	(1 097)	-	-	-	-	безналичная
ООО «НПО «Центротех»	-	2 918	(2 918)	-	-	-	-	безналичная
АО «ВНИИНМ»	-	40	(40)	-	-	-	-	безналичная
Приобретение услуг, работ	47 612	1 585 715	(1 581 410)	-	51 917	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	47 612	1 585 715	(1 581 410)	-	51 917	-	-	
АО «ФЦНИВТ «СНПО «Элерон»	3	15 924	(15 927)	-	-	-	-	безналичная
АО «Атом-охрана»	3 341	61 648	(59 432)	-	5 557	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопром»	1 688	11 975	(5 218)	-	8 445	-	-	безналичная
АО «Гринатом»	14 266	180 060	(177 932)	-	16 394	-	-	безналичная
АО «Промышленные инновации»	442	2 930	(1 955)	-	1 417	-	-	безналичная
АО «Атомэнергопромснаб»	12 232	763 405	(756 076)	-	19 561	-	-	безналичная
АО «ОКБМ Африкантов»	-	412	(412)	-	-	-	-	безналичная
АО «Атомспецтранс»	1 765	30 261	(30 261)	-	1 765	-	-	безналичная
АО «ТВЭЛ-СТРОЙ»	3 007	159 231	(164 845)	-	(2 607)	-	-	безналичная

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
ФГУП «НО РАО»	-	17 714	(17 714)		-			безналичная
АО «ПО ЭХЗ»	670	1 740	(1 994)		416			безналичная
АО «АСЭ»	-	284	(284)		-			безналичная
ООО «НПО «Центротех»	-	864	(864)		-			безналичная
ООО «Центротех-Инжиниринг»	-	2 168	(2 168)		-			безналичная
АНО ДПО «Техническая академия Росатома»	-	2 049	(2 049)		-			безналичная
АНО «Корпоративная Академия Росатома»	64	2 518	(2 489)		93			безналичная
АО «ЦПТИ»	-	10 845	(9 970)		875			безналичная
АО «СвердНИИхиммаш»	-	3 505	(3 505)		-			безналичная
АО «ВНИИНМ»	8 900	-	(8 900)		-			безналичная
АО «НТЦ «ЯФИ»	-	550	(550)		-			безналичная
АО «НИКИМТ-Атомстрой»	-	102	(102)		-			безналичная
АО «ОДЦ УГР»	-	228 820	(228 820)		-			безналичная
АО «УЭХК»	-	1 033	(1 033)		-			безналичная
АО «СНИИП»	-	56	(56)		-			безналичная
Nukem Technologies Engineering Services Gmbh	-	44 150	(44 150)		-			безналичная
ФГУП «ФЭО»	-	43 121	(43 121)		-			безналичная
АО «РИР»	1 233	-	(1 233)		-			безналичная
АО «АТЦ РОСАТОМА»	1	350	(350)		1			безналичная
Прочие расходы	(51 853)	53 321	(44 978)		(43 510)	-	-	
Дочерние общества	-	-	-		-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-		-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-		-	-	-	
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-		-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-		-	-	-	
Другие связанные стороны	(51 853)	53 321	(44 978)		(43 510)	-	-	
АО «Атомкомплект» (агентское вознаграждение)	-	1 925	(1 925)		-			безналичная
АО «Атомэнергопром» (агентское вознаграждение)	22	117	(99)		40			безналичная

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
АО «Атомэнергпромпром» (выполненные работы)	2 192	11 722	(9 953)		3 961			безналичная
АО «Промышленные инновации» (агентское вознаграждение)	-	18 300	(18 300)		-			безналичная
АО НПФ «Атомгарант»	624	7 620	(7 599)		645			безналичная
АО «НТЦ «ЯФИ»	-	6 476	(6 476)		-			безналичная
ФГУП «ФЭО»	-	632	-		632			безналичная
АО «СПб «ИЗОТОП»	(5 903)	5 903	-		-			безналичная
Госкорпорация «Росатом»	-	28	(28)		-			безналичная
ООО «Т-КОМ»	-	598	(598)		-			безналичная
Nukem Technologies Engeneering Services Gmbh	(48 788)	-	-		(48 788)			безналичная
Итого	(4 241)	1 643 262	(1 630 614)		8 407	-	-	

Приложение Т. Займы, выданные / полученные связанными сторонами

2022 год

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*	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные*	7 115 827	(22 337 305)	22 980 638	7 759 160	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество» (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	3 818 529	(19 002 538)	22 943 169	7 759 160	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава	3 818 529	(19 002 538)	22 943 169	7 759 160	-	-	денежная
Преобладающее общество» (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	3 297 298	(3 334 767)	37 469	-	-	-	
АО «Атомэнергопром»	3 297 298	(3 334 767)	37 469	-	-	-	денежная
Итого	7 115 827	(22 337 305)	22 980 638	7 759 160	-	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

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*	-	-	-	-	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	-	-	-	-	-	-	
Займы выданные*	5 096 681	(4 971 752)	6 990 898	7 115 827	-	-	
Дочерние общества	-	-	-	-	-	-	
Зависимые общества	-	-	-	-	-	-	
Основное общество (владеет более 50% капитала отчитывающейся организации)	-	(525 881)	4 344 410	3 818 529	-	-	
АО «ТВЭЛ» п.3.12 Устава		(525 881)	4 344 410	3 818 529			денежная
Преобладающее общество (владеет от 20% до 50% капитала отчитывающейся организации)	-	-	-	-	-	-	
Участники совместной деятельности	-	-	-	-	-	-	
Другие связанные стороны	5 096 681	(4 445 871)	2 646 488	3 297 298	-	-	
АО «Атомэнергопром»	5 096 681	(4 445 871)	2 646 488	3 297 298			денежная
Итого	5 096 681	(4 971 752)	6 990 898	7 115 827	-	-	

* с учетом процентов и курсовых разниц

Приложение У. Наличие и движение прав пользования активами

2022 год

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5200	1 794	(216)	-	-	-	-	-	(79)	-	-	-	1 794	(295)	-
в том числе:															
Здания	5201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5202	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5203	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5205	1 794	(216)	-	-	-	-	-	(79)	-	-	-	1 794	(295)	-
Другие виды основных средств	5206	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Здания	5221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	На начало года			Изменения за период								На конец периода		
		Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение	Поступило	Выбыло			Начислено амортизации	Обесценение		Изменение первоначальной стоимости вследствие переоценки обязательства по аренде	Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение
						Первоначальная (фактическая) стоимость	Накопленная амортизация	Накопленное обесценение		Признано (восстановлено)	Уменьшено на сумму амортизации				
Здания, машины, оборудование и другие основные средства (без учета инвестиционной недвижимости) - всего	5210	5210	1 536	(137)	-	258	-	-	-	(79)	-	-	-	1 794	(216)
в том числе:															
Здания	5211	5211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сооружения и передаточные устройства	5212	5212	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5213	5213	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5214	5214	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки и объекты природопользования	5215	5215	1 536	(137)	-	258	-	-	-	(79)	-	-	-	1 794	(216)
Другие виды основных средств	5216	5216	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Инвестиционная недвижимость - всего	5230	5230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:															
Здания	5231	5231	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-