

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2022 года

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Общая информация

Соответствие отчетности

Бухгалтерская отчетность Акционерного общества «Протвинский Опытный завод «Прогресс» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, и систематизирована в соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете».

Организационно-правовое положение

Акционерное общество «Протвинский Опытный завод «Прогресс» является коммерческой организацией в форме непубличного акционерного общества. Общество является дочерним по отношению к Закрытому акционерному обществу «Прогресс,зао». По состоянию на 31 декабря 2022 г. Общество не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ. Общество включено с 10 августа 2018 г. в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, как среднее предприятие.

Уставной капитал, акционеры

Уставной капитал Общества 379 840 000 руб. разделен на 1 187 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 320 000 руб. С 30 сентября 2016 г. 100% акций принадлежат единственному акционеру Общества ЗАО «Прогресс,зао».

Исполнительные и контрольные органы организации

Руководство текущей деятельностью организации осуществляет генеральный директор (единоличный исполнительный орган) Генкин Владимир Семенович и правление (коллегиальный исполнительный орган). Исполнительные органы подотчетны единственному акционеру Общества. Состав правления:

- Генкин Владимир Семенович, председатель правления, генеральный директор;
- Евсеев Михаил Юрьевич, технический директор;
- Свинцов Владимир Николаевич, главный бухгалтер.

Контроль за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества осуществляет ревизионная комиссия. Состав ревизионной комиссии:

- председатель комиссии: Вепренцева Жанна Викторовна,
- члены комиссии: Милакова Наталья Николаевна, Баскакова Елена Николаевна.

Деятельность Общества

Текущие виды деятельности организации

- Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры.
- Сдача внаем собственного недвижимого имущества и аренда оборудования.
- Услуги по распределению электроэнергии, тепловой энергии, воды.
- Размещение финансовых средств в банках на срок менее 3 мес.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- Предоставление прочих услуг.
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.
- Торговля розничная прочая.

Динамика и структура видов деятельности (тыс. руб.):	2022	2021	2020
Электрическая распределительная и регулирующая аппаратура, всего	467 441	533 451	539 284
из них:			
для заказчиков на объекты атомной отрасли РФ	205 961	343 461	183 536
для региональных заказчиков	101 587	147 305	332 179
на экспорт через экспортеров	136 557	22 382	4 862
на экспорт	0	7 658	0
для заказчиков в Москве и Московской области	23 336	12 645	18 707
Сдача внаем и аренда	29 230	25 916	19 105
Предоставление услуг, всего	23 527	22 685	19 604
Торговля розничная и оптовая	2 843	1 189	1 155
Итого:	523 041	583 241	579 148

Организация не осуществляла в 2022 г. сделки с исполнением обязательств не денежными средствами (взаимозачетом).

Организация не получает государственной помощи ни в какой форме, не участвует в совместной деятельности.

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от текущих операций:

- по строке 4119 в составе прочих поступлений отражены:
 - ✓ сумма возврата, включенная в реестр требований по банкротству ОАО «Пробизнесбанк» 21 663 тыс. руб.
 - ✓ проценты от вложений в денежные эквиваленты 12 651 тыс. руб.
 - ✓ проценты по договору банковского счета 2 668 тыс. руб.
- по строке 4122 отражены платежи, связанные с оплатой труда работников с учетом НДФЛ и страховых взносов;
- по строке 4125 свернуто отражена сумма НДС в платежах, так как в 2022 г. сумма НДС, перечисленная поставщикам, подрядчикам и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей и заказчиков;
- по строке 4129 отражены прочие платежи:
 - ✓ оплата исковых требований 4 605 тыс. руб.
 - ✓ имущественные налоги, государственные пошлины 3 864 тыс. руб.
 - ✓ взносы на добровольное и обязательное страхование 3 409 тыс. руб.
 - ✓ вознаграждение банкам за выданные гарантии 1 884 тыс. руб.
 - ✓ наличные, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью 1 799 тыс. руб.
 - ✓ прочие платежи 627 тыс. руб.

Приток денежных средств от текущей деятельности 41 млн. руб.

Инвестиционная деятельность организации

- Размещение финансовых средств в банковские депозиты сроком более 3 мес. и в акции.
- Реконструкция здания, приобретение и модернизация оборудования.
- Погашение выданных работникам займов и рассрочек.
- Продажа оборудования.

В 2022 г. было размещено 460 371 тыс. руб. в 5 депозитов Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) и в 12 депозитов ПАО «Промсвязьбанк». Банки своевременно погасили депозиты на 690 301 тыс. руб. На отчетную дату размещено 5 краткосрочных депозитов на 71 515 тыс. руб. и 5 долгосрочных на 5226 тыс. руб. На основании пп. «б» п.17 ПБУ 23/2011 денежные потоки, при перечислении денежных средств в депозитные вклады и их погашение в одном отчетном периоде, показаны свернуто.

В 2022 г. приобретено 3359_{5/12} акций именных бездокументарных по договорной цене на общую сумму 1 680 тыс. руб., номинальная стоимость одной акции 300 руб., эмитентом является ЗАО «Прогресс,зао».

В 2022 г. осуществлено капитальных вложений на 3 106 тыс. руб.:

№ п/п	Инвестиции и источники финансирования	Сумма, тыс. руб.
	Амортизация 2022 г. – 19 260 тыс. руб.	
1	Реконструкция в здании № 132 – демонтаж антресоли	1 048
2	Шлагбаумы на проходной 2 шт.	792
3	ОКР по постановке на производство камер сборных одностороннего обслуживания типа КСО, осуществленные собственными силами за счет собственных средств	714
4	Система водяного пожаротушения в здании № 132	329
5	Модификация ПО	130
6	Модернизация системы видеонаблюдения	50
7	Модернизация стенда испытательного для НКУ	43
	Всего:	3 106
	Мобилизация выручки от продажи основных средств	184
	Мобилизация амортизационных отчислений на капитальные вложения	2 922

Из капитальных вложений 2021-2022 г. введено в эксплуатацию основных средств на 2 930 тыс. руб. и нематериальных активов на 130 тыс. руб.

Получено:

- 21 300 тыс. руб. проценты от размещенных депозитов;
- 1 468 тыс. руб. погашение займов работников;
- 929 тыс. руб. за проданные ранее квартиры;
- 344 тыс. руб. проценты от займов работникам;
- 280 тыс. руб. дивиденды;
- 136 тыс. руб. проценты от рассрочки.
- 184 тыс. руб. за проданный пресс.

В Отчете о движении денежных средств в составе денежных потоков от инвестиционных операций отражены:

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- по строке 4211 оплата за квартиры, проданные в 2017-2018 гг. работникам организации, в сумме 929 тыс. руб. и поступление от продажи в 2022 г. пресса 184 тыс. руб.;
- по строке 4213 положительный результат от осуществления финансовых вложений со сроком погашения свыше трех месяцев и от предоставления, возврата займов работников.

Приток денежных средств от инвестиционной деятельности 251 млн. руб.

Финансовая деятельность организации

Решениями Единственного акционера Общества, в июне 2022 г., по результатам работы в 2021 г., начислены и выплачены дивиденды Единственному акционеру Общества - ЗАО «Прогресс,зао» 5 460 тыс. руб.

Отток денежных средств на финансовую деятельность 5,5 млн. руб.

Аудитор

Общество подлежит обязательному аудиту на основании подпункта 4б) пункта 1 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», так как сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, составляет более 400 миллионов рублей.

03 июня 2022 г. единственный акционер АО «Прогресс» ЗАО «Прогресс,зао» для проведения обязательного аудита за 2022 год принял решение назначить аудитором Общества ООО «АудитКонсалтИнвест». В исполнение этого решения заключен договор № 38/22 от 10 июня 2022 г. на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2022 г., предоставление аудиторского заключения, содержащего мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «АудитКонсалтИнвест» является членом саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторских организаций 12006057331 от 15 сентября 2012 г.

Риск ответственности при осуществлении аудиторской деятельности застрахован в Страховом акционерном обществе «ВСК» по договору № 2305037000001 от 19 января 2023 г.

Свидетельство о государственной регистрации: серия 62 № 002054590, выдано МИФНС РФ № 2 Рязанской области 12 сентября 2008 г.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 62 № 002054591 1086234011710, выдано 12 сентября 2008 г.

ИНН 6234060479 КПП 623401001.

Юридический/почтовый адрес: 390000, г. Рязань, ул. Кудрявцева, д. 50.

Телефон/факс: (4912) 42-72-77. E-mail: audit_aki@mail.ru.

Работники

Среднесписочная численность работников организации за 2022 г. – 174 чел. Большинство работников (138 чел.) являются акционерами материнской организации ЗАО «Прогресс,зао» и через неё участвуют в управлении, капитале, прибыли АО «Прогресс». Мужчин 45,2%, женщин 54,8%. Высшее образование имеют 107 работников. Средний возраст работников 47 лет. Средняя заработная плата в 2022 г. составила 62 473 руб. в месяц, что ниже среднего регионального уровня по Московской области 70 178 руб., но выше среднего уровня в России по отрасли «производство электрического оборудования» 58 412 руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика на 2022 год и способы ведения бухгалтерского учета утверждены приказом генерального директора. Существенные изменения:

- начато применение ФСБУ 6/2020 «Основные средства» с упрощенным порядком отражения в отчетности последствий применения, установлен лимит первоначальной стоимости более 100 тыс. руб. для признания соответствующих активов основными средствами;

- начато применение ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» с перспективным порядком отражения в отчетности последствий применения;

- начато полное применение ФСБУ 5/2019 «Запасы», изменен учет себестоимости незавершенного производства и готовой продукции с перспективным порядком отражения в отчетности последствий применения.

С 2022 г. применяется ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете». АО «Прогресс» ничего не арендовал в 2022 году, сдавал в аренду только предметы операционной аренды и в соответствующем порядке начал применять «ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

В остальном сохранены основные положения учетной политики 2021 года.

Бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности. Числовые показатели в бухгалтерской отчетности выражены в тысячах российских рублей.

Организация не использует в учете субсчет счета 76 «Налог на добавленную стоимость с полученных авансов и предоплат» и не формирует соответствующие прочие оборотные активы. При получении оплаты в счет предстоящих поставок, на основании п.1 ст. 154 НК РФ, в налоговом учете увеличивается налоговая база по налогу на добавленную стоимость, в бухгалтерском учете уменьшается кредиторская задолженность перед покупателями на суммы начисленного налога дебет 62 кредит 68, оплачивается авансом налог на добавленную стоимость. Для формирования достоверного и полного представления о финансовом положении организации в пояснительной записке к бухгалтерскому отчету уточняется реальная задолженность перед покупателями и заказчиками, не нашедшая отражения в Бухгалтерском балансе и в Приложении к бухгалтерскому балансу.

Существенных ошибок предшествующих отчетных периодов в 2022 г. не выявлено. Заведомо убыточных договоров организация в 2022 г. не исполняла.

Пользователи не высказали мнение по объему информации в пояснениях к бухгалтерскому отчету, информация представлена в объеме, определенном коллегиальным исполнительным органом организации.

ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ, ПОВЛИЯВШИЕ НА РЕЗУЛЬТАТЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2022 году объем продаж профильной продукции снизился до уровня ниже точки безубыточности. Однако за счет дополнительных видов деятельности удалось компенсировать убытки от продажи продукции и получить прибыль 2,5 млн. руб.

На величину чистой прибыли повлияли следующие дополнительные факторы:

- Положительные:
 - ✓ погашение задолженности АКБ «Пробизнесбанк» 21,7 млн. руб. в рамках дела о банкротстве банка;
 - ✓ существенное повышение процентов к получению - на 16,5 млн. руб. больше чем в 2021 г.;
 - ✓ рост выручки от дополнительных видов деятельности на 12 % повысил прибыль на 2,5 млн. руб.

▪ Отрицательные:

- ✓ необходимость создания резерва по сомнительному долгу ООО «Оргэнергострой», 5 млн. руб.
- ✓ взыскание неустойки по банковской гарантии в пользу Балаковской АЭС 4,8 млн. руб.;
- ✓ прирост социальных расходов на 1 млн. руб.;
- ✓ рост судебных расходов до 0,8 млн. руб.

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СВЕДЕНИЯ

Информация о связанных сторонах

Перечень связанных сторон

Нижеперечисленные юридические и физические лица, являющиеся аффилированными лицами в соответствии с законодательством Российской Федерации, являются связанными сторонами:

1. **ЗАО «Прогресс,зao»** контролирует АО «Прогресс» и имеет возможность определять решения, как единственный акционер;
2. **Основной управленческий персонал**, оказывающий значительное влияние, имеющий возможность участвовать в принятии решений в силу участия в правлении, единоличном исполнительном органе АО «Прогресс»:
 - а. Генкин Владимир Семенович, председатель правления, генеральный директор;
 - б. Евсеев Михаил Юрьевич, член правления;
 - с. Свинцов Владимир Николаевич, член правления;

Кроме того, связанной стороной является:

3. **Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Открытие»**, действующий в интересах работников АО «Прогресс».

1. С материнской организацией ЗАО «Прогресс,зao» в отчетном периоде проводились операции на сумму 1 493 тыс. руб.:
 - а. возврат 1 430 тыс. руб. в порядке двусторонней реституции, форма расчетов денежная, срок осуществления расчетов в течение трех банковских дней, с даты погашения долга АО «ТЭК Мосэнерго», незавершенных операций на конец отчетного периода нет.
 - б. покупка управленческих услуг Единственного акционера 63 тыс. руб., форма расчетов денежная, срок осуществления расчетов в течение пяти банковских дней, с даты подписания акта, незавершенных операций на конец отчетного периода нет.

Перечисленные сделки между взаимозависимыми организациями не признаются контролируруемыми по ст. 105.14 НК РФ.

2. С основным управленческим персоналом в отчетном периоде операции не проводились.
3. С Негосударственным пенсионным фондом «Открытие» в отчетном периоде проводились операции на сумму 308 тыс. руб., в т.ч. по 150 тыс. руб. паритетные взносы работников и Общества, 8 тыс. руб. целевые взносы. Форма расчетов денежная, платежи ежемесячные, резервы по сомнительным долгам не создавались, долгов нереальных для взыскания нет.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

Основному управленческому персоналу в совокупности начислено и выплачено в 2022 г. 27 788 тыс. руб. вознаграждений.

Краткосрочные вознаграждения, включающие оплату за труд, отпуска, материальную помощь, компенсации, единовременные вознаграждения, а также начисленные на эти вознаграждения страховые взносы – 27 184 тыс. руб. Доплаты до среднего заработка при временной нетрудоспособности - 604 тыс. руб.

Основному управленческому персоналу не выплачивались другие виды долгосрочных вознаграждений, предусмотренных п.12 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах».

Информация о крупных сделках

Крупных сделок, (в том числе займов, кредитов, залогов, поручительств, нескольких взаимосвязанных сделок), связанных с приобретением, отчуждением или возможностью отчуждения обществом прямо либо косвенно имущества, стоимость которого составляет более 303 млн. руб., за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности, общество в 2022 г. не заключало.

Информация о сделках с заинтересованностью

Приведенная в разделе "Информация о связанных сторонах" операция по возврату 1 430 тыс. руб. в порядке двусторонней реституции являлись сделкой с заинтересованностью и осуществлена в соответствии Решением Арбитражного суда Московской области от 18 июля 2022 г. по делу № А41-10006/2022.

Сделки по покупке услуг Единственного акционера, стоимостью 63 тыс. руб., не признаются сделками, в совершении которых имеется заинтересованность, т.к. их предметом является цена, составляющая не более 0,1 процента балансовой стоимости активов общества по данным его бухгалтерской (финансовой) отчетности на последнюю отчетную дату, т.е. не более 1 186 тыс. руб.

Подробная информация по сделкам с заинтересованностью представлена в Годовом отчете Общества.

События после отчетной даты

События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность.

Произведенная после отчетной даты оценка активов, с целью обнаружения существенного снижения их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату, снижения стоимости активов не выявила.

После отчетной даты не обнаружены существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за 2022 г.

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.

На дату подписания отчета не возникли существенные события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в

которых организация ведет свою деятельность, которые могут оказать влияние на финансовое состояние и результаты деятельности организации.

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский баланс

Изменения вступительного баланса

Вступительный баланс на 1 января 2022 года изменился:

В связи с изменением учета основных средств, в соответствии с ФСБУ 6/2020:

- **по строке 1150** увеличение балансовой стоимости основных средств на 34925 тыс. руб. как результат:
 - ✓ увеличения на 36 389 тыс. руб. из-за корректировки амортизации;
 - ✓ уменьшения на 1 350 тыс. руб. из-за исключения основных средств первоначальной стоимостью ниже установленного лимита 100 тыс. руб.;
 - ✓ уменьшения на 114 тыс. руб. из-за списания основных средств, не обеспечивающих в будущем экономических выгод организации.
- **по строке 1160** удаление стоимости доходных вложений в материальные ценности 46 тыс. руб. из-за переквалификации доходных вложений в запасы.
- **по строке 1211** увеличение стоимости запасов на 1 396 тыс. руб. из-за переквалификации отдельных основных средств и доходных вложений в материальные запасы.
- **по строке 1371** увеличение нераспределенной прибыли прошлых лет на 36 275 тыс. руб. из-за корректировки балансовой стоимости основных средств и списания основных средств, не обеспечивающих экономические выгоды.

В связи с обнаружением неправильной классификации в 2021 одного депозита:

- **по строкам 1240 и 1250** и в Отчете о движении денежных средств по строке 4223 изменение на 60 000 тыс. руб.

Показатели обязательных строк Бухгалтерского отчета за 2022 год, установленные ПБУ 4/99, в остальном сопоставимы со строками Бухгалтерского отчета за 2021 год.

В Отчете о финансовых результатах и Отчете о движении денежных средств раскрыта информация, относящаяся к материнской организации.

Нематериальные активы

- **40 756 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость исключительных прав на Изобретение "НКУ для ввода, распределения электроэнергии и управления". Срок действия патента истекает 28 декабря 2026 г. Амортизация начисляется по линейному методу.
- **221 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость программных продуктов (30 программ для ЭВМ и 7 баз данных). Амортизация начисляется по линейному методу.
- **18 тыс. руб.** – балансовая (остаточная стоимость) двух товарных знаков:
 - ✓ Товарный знак "КРУЗА" № 400222, срок действия исключительного права до 10 октября 2028 г. Первоначальная стоимость 5 813,5 тыс. руб., балансовая (остаточная) стоимость 0 руб., объект полностью амортизирован в октябре 2018 г.
 - ✓ Товарный знак АО «Прогресс», зарегистрирован в Государственном реестре товарных знаков СССР 20 мая 1991 г. Срок действия исключительного права до 12 июля 2030 г. В соответствии с Отчетом об оценке ООО «ЭКСО-ЮМО», по состоянию на 22 ноября 2007 г. рыночная стоимость товарного знака 37 360 тыс. руб. Балансовая (остаточная) стоимость 18 тыс. руб. В 2021 году

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

амортизация не начислялась в связи с невозможностью надежно определить срок полезного использования товарного знака. По состоянию на 31 декабря 2022 г. факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования товарного знака, сохраняются.

Организация не принимала решение в 2022 году о начале переоценки нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Основные средства

Основные средства

В составе основных средств нет инвестиционной недвижимости. По всем группам основных средств применяется способ оценки по первоначальной стоимости. Переоценка, обесценение основных средств в отчетном периоде не проводилось. На основные средства организации нет ограничений имущественных прав.

Поступило в 2002 г. основных средств на 2 930 тыс. руб., выбыло на 2 973 тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб. до корректировки	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб. после корректировки
Основные средства (строка 1150 Бухгалтерского баланса):	314 074	138 298	176 958
Основные средства 170 ед.:	312 860	137 084	175 744
<i>в том числе:</i>			
здания 13 ед.	165 030	115 928	116 016
сооружения 14 ед.	24 797	2 367	11 843
оборудование 127 ед.	111 341	17 619	40 399
транспорт 7 ед.	9 440	801	6 688
хозинвентарь 9 ед.	2 252	369	798
Земельные участки:	1 214	1 214	1 214
земельный участок, площадь 115 471 кв. м	1 075	1 075	1 075
земельный участок, площадь 7 423 кв. м	69	69	69
земельный участок, площадь 2 478 кв. м	23	23	23
земельный участок, площадь 1 517 кв. м	41	41	41
земельный участок, площадь 703 кв. м	6	6	6

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на отчетную дату 175 744 тыс. руб. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки) на отчетную дату 1 214 тыс. руб.

Не используемых объектов основных средств не выявлено.

Балансовая стоимость основного средства, сдаваемого в аренду (помещение для размещения автомобилей) на отчетную дату 1 715 тыс. руб.

От выбытия основных средств в 2022 г. получена прибыль 189 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

Амортизация объектов основных средств

- Сроки полезного использования определяются в соответствии с ФСБУ 6/2020 и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.
- Амортизация начисляется по линейному методу.
- Не подлежат амортизации земельные участки.
- Элементы амортизации основных средств, балансовая стоимость которых в 2022 г. стала равна нулю, были проверены в конце отчетного года на соответствие условиям их использования. Принято решение об изменении элементов амортизации в отношении 118 инвентарных объектов в сторону увеличения сроков их полезного использования.
- Корректировка элементов амортизации на сумму 35 707 тыс. руб. отражена в бухгалтерском учете 31 декабря 2022 г. на увеличение нераспределенной прибыли.

Объекты недвижимого имущества, подлежащие государственной регистрации

В состав основных средств (строка 1150 Бухгалтерского баланса) включены 9 объектов недвижимого имущества, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, подлежащих государственной регистрации в порядке, установленном законодательством РФ:

Наименование, срок полезного использования, дата принятия к учету	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Балансовая стоимость, тыс. руб. до корректировки	Балансовая стоимость, тыс. руб. после корректировки
Здание № 130 - трансформаторная подстанция, 20 лет, август 2013	2 210	2 139	2 139
Наружные сети бытовой канализации, 15 лет 1 месяц, октябрь 2014	4 400	2 018	2 018
Здание № 300 - хоздвор столовой, 20 лет, декабрь 2013	2 450	1 347	1 347
Здание № 232 - контрольный пункт, 26 лет, декабрь 2013	510	333	333
Ограждение автомобильной стоянки с воротами перед зданием № 231, 10 лет 1 месяц, сентябрь 2014	1 689	307	307
Ограждение части территории, 10 лет 1 месяц, сентябрь 2012	1 923	0	1 016
Автостоянка с водомерным узлом, 7 лет, декабрь 2013	1 425	0	369
Крытая стоянка для легковых автомобилей, 10 лет 1 месяц, декабрь 2011	658	0	331
Автомобильная стоянка на 76 машиномест перед зд. № 231, 7 лет 1 месяц, июнь 2016	120	10	10
Итого:	16 511	6 154	7 870

Подготовительная работа для регистрации прав собственности на перечисленные объекты приостановлена.

Долгосрочные финансовые вложения

- **11 758 тыс. руб.** - финансовые вложения на покупку акций именных бездокументарных 10533_{8/12} шт. общей номинальной стоимостью 3 160 100 руб. Акции приобретены у физических лиц в 2020-2022 гг. В соответствии с Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг о распределении Уставного капитала ЗАО «Прогресс,зao» состоянию на 31.12.2022 г. реестродержателем акций является Центральный филиал Акционерного общества «Новый регистратор», номер государственной регистрации 1-07-00907-Н, выпуск 7, номинальная стоимость одной акции 300 руб., эмитентом является ЗАО «Прогресс,зao».
- **3 469 тыс. руб.** - 4 депозитных вклада в ПАО «Промсвязьбанк» со сроками возврата:
 - ✓ 14 октября 2025 г. 1 812 тыс. руб.;
 - ✓ 15 декабря 2025 г. 1 409 тыс. руб.;
 - ✓ 29 января 2026 г. 89 тыс. руб.;
 - ✓ 3 февраля 2028 г. 159 тыс. руб.
- **1 757 тыс. руб.** - депозитный вклад в ПАО ВТБ со сроком возврата 2 апреля 2026 г.

Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы от начисления временных разниц **22 129 тыс. руб.**, возникших в результате:

- 19 879 тыс. руб. - создания в бухгалтерском учете резервов сомнительных долгов, из них:
 - ✓ 18 883 тыс. руб. - ОАО «Пробизнесбанк», который может быть отнесен на внереализационные расходы в налоговом учете после ликвидации банка;
 - ✓ 992 тыс. руб. - ООО «Оргэнергострой» за поставленное оборудование;
 - ✓ 4 тыс. руб. - прочих арендаторов.
- 1 286 тыс. руб. - применения разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий в бухгалтерском и налоговом учете;
- 964 тыс. руб. - переноса включения в состав внереализационных расходов неустойки по банковской гарантии в пользу Балаковской АЭС, до разрешения судебного спора.

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса показаны прочие внеоборотные активы в сумме **3 343 тыс. руб.**:

- 2 651 тыс. руб. - осуществленные в 2020-2022 гг. расходы, связанные с выполнением опытно-конструкторских работ по постановке на производство камер сборных одностороннего обслуживания типа КСО. В январе 2023 г. результат интеллектуальной деятельности принят в состав нематериальных активов.
- 641 тыс. руб. - расходы будущих периодов, осуществленные в 2018-2021 гг., связаны с предоставлением на 5 лет неисключительных прав на 3 программных продукта;
- 51 тыс. руб. - балансовая стоимость земельных участков, полученных в аренду в 2000 г. на 49 лет без права последующего выкупа для субаренды гражданами и товариществом «Труд», согласно договору аренды земель сельскохозяйственного назначения, заключенному с Колхозом имени Кирова, Тарусского района, Калужской области.

Незавершенное производство

В составе незавершенного производства показана фактическая производственная себестоимость остатков продукции **147 939 тыс. руб.**

частичной готовности по заказам для поставки на объекты:

- «Курская АЭС-2» 97 445 тыс. руб.
- «Ударная ПГУ-ТЭС» 15 932 тыс. руб.
- АЭС «Руппур» 9 560 тыс. руб.
- «Ростовская АЭС» 5 052 тыс. руб.
- ТЭЦ-3 г. Астана 3 184 тыс. руб.
- «Балаковская АЭС» 2 681 тыс. руб.
- «Иркутская ТЭЦ-10» 905 тыс. руб.
- «Курская АЭС» 612 тыс. руб.
- «ЛАЭС-2» 71 тыс. руб.
- «Нововоронежская АЭС» 71 тыс. руб.

а также:

- тара, упаковка, изготовленные детали и вспомогательные материалы 12 426 тыс. руб.

Готовая продукция

По строке 1213 Бухгалтерского баланса показана фактическая стоимость готовой продукции **4 396 тыс. руб.** по заказам:

- ООО «Корпорация «Электросевкавмонтаж», АЭС Руппур 3 338 тыс. руб.
- АО «Атомстройэкспорт», Курская АЭС-2 294 тыс. руб.
- АО «Русатом Сервис», АЭС «Куданкулам» 238 тыс. руб.
- АО «ТВП «ГЭМ», Калининская АЭС 216 тыс. руб.
- ООО «КБ ТЕХНАБ», Курская АЭС-2 189 тыс. руб.
- ООО «ПК «ЭнергоМаш». АО «Центрказэнергомонтаж», ТЭЦ-3 121 тыс. руб.

Прочие запасы и затраты

По строке 1215 Бухгалтерского баланса показан остаток суммы фактических расходов на оценку соответствия оборудования 2,3 классу безопасности, в форме Решений о применении импортных электронных компонентов, подлежащие включению в стоимость соответствующих заказов в 2023 гг. – **2 301 тыс. руб.**

НДС по приобретенным ценностям

По строке 1220 Бухгалтерского баланса показана сумма НДС, по полученным в 4 квартале 2022 г. от поставщиков счетов-фактур, вычет которой перенесен на 2023 год – **11 149 тыс. руб.**

Дебиторская задолженность

Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков **12 722 тыс. руб.**

- АО «Атомстройэкспорт» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в 2018-2022 г. **9 263 тыс. руб.**
- АО «Группа Е4» за поставленное в 2011 - 2014 гг. 8 482 тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4» **8 482 тыс. руб.**
- работников АО «Прогресс» за квартиру, проданную в 2017 г. **1 720 тыс. руб.**
- ООО «ТЭК Мосэнерго Трейдинг» за оборудование, поставленное на объект «Киришская» в 2021-2022 г **1 325 тыс. руб.**
- ООО «ПК «ЭнергоМаш» за оборудование, поставленное на объект «Ударная ПГУ-ТЭС» в 2022 г. **414 тыс. руб.**

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

Долгосрочная задолженность по задаткам	1 772 тыс. руб.
• АО «Атомстройэкспорт» обеспечение исполнения гарантийных обязательств по трем договорам поставки оборудования на объект «Курская АЭС-2»	1 054 тыс. руб.
• АО «Атомстройэкспорт» обеспечение исполнения обязательств по договору поставки оборудования на объект «Курская АЭС-2»	622 тыс. руб.
• ГК Росатом обеспечение исполнения гарантийных обязательств	96 тыс. руб.
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	77 119 тыс. руб.
<u>за материалы и комплектующие:</u>	
• ООО НПП «РУ-Инжиниринг»	20 580 тыс. руб.
• ООО ПК «Ак-Эл»	19 169 тыс. руб.
• АО «НПО Каскад»	7 670 тыс. руб.
• ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ»	7 503 тыс. руб.
• ООО «ТЕРРА-ТОК»	5 651 тыс. руб.
• ООО «ОРТИС»	1 483 тыс. руб.
• ООО «ПК «Стальпрокат»	1 460 тыс. руб.
• ООО «КТН-ТРАНС»	1 406 тыс. руб.
• ООО «ДЖИ АР ЭС ИНДАСТРИЗ»	1 390 тыс. руб.
• ООО «ФОРС Групп»	1 325 тыс. руб.
• ООО «АТОМЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТ»	1 194 тыс. руб.
• ООО «ПК «Паритет»	992 тыс. руб.
• ООО «ЭЛЕРОН про»	652 тыс. руб.
• АО «АБС ЗЭиМ Автоматизация»	630 тыс. руб.
• ООО «ВЭГ»	625 тыс. руб.
• ООО «Прософт-Системы»	553 тыс. руб.
• ООО «ЮМГ ТРЕЙД»	496 тыс. руб.
• ООО «Энергет»	444 тыс. руб.
• ООО ПКФ «Энергоприбор»	380 тыс. руб.
• другие текущие авансы (менее 300 тыс. руб.)	3 517 тыс. руб.
Краткосрочная задолженность покупателей	66 191 тыс. руб.
• ООО «ТЭК Мосэнерго Трейдинг» за оборудование, поставленное на объект «Амурская ТЭС» в 2018-2021 гг.	21 257 тыс. руб.
• АО «Группа Е4» за оборудование, поставленное на объекты «Череповецкая ГРЭС» и «Серовская ГРЭС» в 2013-2014 гг.	19 325 тыс. руб.
• <u>резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4»</u>	<u>19 325 тыс. руб.</u>
• ООО «Корпорация АК «ЭСКМ» за оборудование, поставленное на объект «АЭС Руппур» в декабре 2022 г.	14 934 тыс. руб.
• АО «Русатом Сервис» за оборудование, поставленное на АЭС Армянская и Кудункулам в 2021-2022 г.	5 703 тыс. руб.
• АО АСЭ за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в 2019-2022 г.	5 072 тыс. руб.
• АО «Институт «Оргэнергострой» за оборудование, поставленное на объект «СРЗ Звёздочка» в декабре 2021 г.	4 959 тыс. руб.
• <u>резерв сомнительных долгов АО «Институт «Оргэнергострой»</u>	<u>4 959 тыс. руб.</u>
• ООО «ГК «Сибирьэнергоинжиниринг» за оборудование, поставленное на объект «Норильская ТЭЦ-2» в сентябре 2021 г. и мае 2022 г.	3 937 тыс. руб.
• ООО «ИТЦ «ДЖЭТ» за оборудование, поставленное на объект «АЭС «Руппур» в декабре 2022 г.	3 785 тыс. руб.
• ООО «Краус» за оборудование, поставленное на объект «Белоярская АЭС» в декабре 2022 г.	2 942 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- ООО «КБ ТЕХНАБ» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в декабре 2022 г. **2 878** тыс. руб.
- АО «Концерн Росэнергоатом» за шефмонтаж оборудования на объекте «Калининская АС» в декабре 2022 г. **1 028** тыс. руб.
- ООО «Металл-Принт» за аренду и услуги за декабрь 2022 г. **898** тыс. руб.
- АО «РТСофт» за оборудование, поставленное в декабре 2017 г., и за услуги за декабрь 2022 г. **860** тыс. руб.
- ООО «Группа Компаний Магистраль» за аренду и услуги за февраль-апрель и август-декабрь 2018 г. 764 тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов ООО «ГК Магистраль» 764 тыс. руб.
- ООО «Контур» за услуги за декабрь 2022 г. **684** тыс. руб.
- ООО НПЦ "ЭНЕРКОМ-СЕРВИС" за услуги энергоснабжения за январь-апрель 2019 г. **495** тыс. руб.
- другие задолженности (менее 400 тыс. руб.) **2 349** тыс. руб.
- резервы сомнительных долгов прочих покупателей 631 тыс. руб.

задолженность по налогам и страховым взносам **4 406** тыс. руб.

- по налогу на прибыль 4 288 тыс. руб.
- прочие налоги 118 тыс. руб.

задолженность по процентам к получению **3 297** тыс. руб.

- от ПАО «Промсвязьбанк» 1 873 тыс. руб.
- от филиала «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) 1 424 тыс. руб.

прочая краткосрочная задолженность по претензиям **60** тыс. руб.

- включенная в реестр требований кредиторов ОАО «Пробизнесбанк» третьей очереди сумма 94 417 тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов по ОАО «Пробизнесбанк» 94 417 тыс. руб.
- к АО «ТВП «ГЭМ» на сумму платы за хранение продукции на складе, пени 31 тыс. руб.
- прочие претензии 29 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов

В 2022 г. созданы резервы по сомнительным долгам покупателей и заказчиков на 5 148 тыс. руб.:

- 4 959 тыс. руб. - ООО «Оргэнергострой» долг за оборудование;
- 161 тыс. руб. - ООО «НТЦ «ЭНЕРГОАВТОМАТИЗАЦИЯ» за оборудование;
- 28 тыс. руб. – долги арендаторов за оказанные услуги,

восстановлены резервы по сомнительным долгам, созданным в 2015, 2021, 2022 гг., связи с погашением долгов на 23 265 тыс. руб.:

- 21 663 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк»;
- 1 430 тыс. руб. – АО «ТЭК Мосэнерго» долг за оборудование;
- 161 тыс. руб. – ООО «НТЦ «Энергоавтоматизация» долг за оборудование;
- 11 тыс. руб. – долги прочих покупателей и заказчиков.

списан безнадежный долг АО «ЭСК «СОЮЗ» 26 479 тыс. руб. за счет резервов, созданных в 2015 г., в связи с ликвидацией организации.

В арбитражном производстве находятся долги ОАО «Пробизнесбанк», АО «Группа Е4», ООО "ТЭК Мосэнерго трейдинг", ООО «Оргэнергострой», ООО «Группа Компаний Магистраль», АО «ТВП «ГЭМ».

Краткосрочные финансовые вложения

- **67 501 тыс. руб.** – 2 депозитных вклада в ПАО ВТБ со сроками возврата:
 - ✓ 17 мая 2023 г. 66 825 тыс. руб.;
 - ✓ 30 июня 2023 г. 676 тыс. руб.;
- **4 014 тыс. руб.** – 2 депозитных вклада в ПАО «Промсвязьбанк» со сроками возврата:
 - ✓ 12 апреля 2023 г. 954 тыс. руб.;
 - ✓ 12 декабря 2023 г. 3 060 тыс. руб.;

Всего остаток на отчетную дату в депозитные вклады **71 515** тыс. руб.

Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса показаны прочие оборотные активы в сумме **2 746 тыс. руб.**:

- 2 620 тыс. руб. – предоставленные в 2017-2022 гг. 7 работникам займы, включая начисленные проценты за декабрь 2022 г. 18 тыс. руб.
- 126 тыс. руб. – осуществленные расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в предыдущие годы на счет учета прибылей и убытков, сроком списания до одного года - неисключительные лицензии на предоставление прав использования 7 программных продуктов.

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Бухгалтерского баланса показаны отложенные налоговые обязательства в сумме **19 568 тыс. руб.** от временных разниц, возникших из-за:

- 19 504 тыс. руб. – применения разных способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете;
- 64 тыс. руб. – разных способов признания в бухгалтерском и налоговом учете положительных курсовых разниц.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

- | | |
|--|--------------------------|
| • авансы, полученные от покупателей и заказчиков | 105 237 тыс. руб. |
| из них: | |
| ✓ ООО «Интерэнерго» | 74 250 тыс. руб. |
| ✓ ООО «ТРАНСМАШ» | 5 444 тыс. руб. |
| ✓ ООО «Корпорация «Электросевкавмонтаж» | 4 676 тыс. руб. |
| ✓ ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АЛЬФА-ЭЛЕКТРОТЕХТОРГ» | 4 316 тыс. руб. |
| ✓ ООО «ПЭМ» | 3 927 тыс. руб. |
| ✓ ООО «ПК «ЭнергоМаш» | 2 640 тыс. руб. |
| ✓ ООО «Корпорация АК «ЭСКМ» | 1 773 тыс. руб. |
| ✓ ООО «АЛЬТЕР» | 1 382 тыс. руб. |
| ✓ ООО «СМУ-45» | 1 277 тыс. руб. |
| ✓ НПО «ЭЛСИБ» ПАО | 1 231 тыс. руб. |
| ✓ ООО «Югэлектромонтаж» | 874 тыс. руб. |
| ✓ АО «Сибирьэнергоремонт» | 752 тыс. руб. |
| ✓ АО «Тверское предприятие «Гидроэлектромонтаж» | 520 тыс. руб. |
| ✓ другие текущие авансы (менее 500 тыс. руб.) | 2 175 тыс. руб. |

Реальная задолженность перед покупателями и заказчиками по оплате в счет предстоящих поставок, с учетом сумм налога на добавленную стоимость, начисленных в задолженность перед бюджетом, 126 222 тыс. руб. (см. раздел «Учетная политика организации»).

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- долги поставщикам и подрядчикам **10 285** тыс. руб.
 - из них за декабрь 2022 г.:
 - ✓ ООО ПК «Ак-Эл» 3 731 тыс. руб.
 - ✓ ООО «ТВС» 2 010 тыс. руб.
 - ✓ ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 1 715 тыс. руб.
 - ✓ АО «НПО «Каскад» 1 218 тыс. руб.
 - ✓ АО «Мосэнергосбыт» 598 тыс. руб.
 - ✓ ИП Жильцова В.И. 437 тыс. руб.
 - ✓ ООО ПК «Паритет» 211 тыс. руб.
 - ✓ ООО «ПРОСТО» 154 тыс. руб.
 - ✓ другие текущие долги (менее 100 тыс. руб.) 211 тыс. руб.
- задолженность по налогу на добавленную стоимость **1 332** тыс. руб.
- задолженность за акции ЗАО «Прогресс,зао», приобретенные у физического лица в декабре 2022 г. **64** тыс. руб.

Организация не имеет собственных просроченных кредиторских задолженностей, своевременно погашает текущие долги.

Инвентаризация

С 1 декабря 2022 г. по 25 января 2023 г. в организации проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, учтенных на балансе, соответственно по состоянию на 01 и 31 декабря 2022 г. и имущества и финансовых обязательств, учтенных за балансом организации, по состоянию на 31 декабря 2022 г. Результаты инвентаризации подтверждают соответствие данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности фактическому наличию имущества и полноту отражения в учете финансовых активов и обязательств. Результаты инвентаризации изложены в приказе № 63 от 24.03.2023 г.

Прочие доходы

- погашение дебиторской задолженности, ранее списанной на прочие расходы **23 265** тыс. руб.
 - из них:
 - ✓ 21 663 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк»,
 - ✓ 1 430 тыс. руб. – АО «ТЭК Мосэнерго» долг за оборудование,
 - ✓ 161 тыс. руб. – ООО «НТЦ «Энергоавтоматизация» долг за оборудование,
 - ✓ 11 тыс. руб. – долги прочих покупателей и заказчиков,
- связанные с оборотом основных средств и иных активов 784 тыс. руб.
- положительные курсовые разницы от расчетов 3 881 тыс. руб.
- госпошлины, возмещенные по решениям суда 351 тыс. руб.
 - из них:
 - ✓ 278 тыс. руб. – по долгу АО «ТЭК Мосэнерго»,
 - ✓ 50 тыс. руб. – по долгу ООО «ТМТ»,
 - ✓ 17 тыс. руб. – по долгу АО «ЭнергоПроект-Инжиниринг»,
 - ✓ 6 тыс. руб. – к АО «Газпромбанк» об обязанности исполнить требования исполнительного документа.
- прочие незначительные доходы 2 тыс. руб.

Прочие расходы

- материальная помощь 4 370 тыс. руб.
- социальные выплаты по коллективному договору 2 536 тыс. руб.
- на резервы сомнительных долгов 4 987 тыс. руб.
- за нарушение договорных обязательств 4 821 тыс. руб.
- отрицательные курсовые разницы от расчетов 3 837 тыс. руб.
- корпоративные расходы 1 256 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

• судебные расходы	800 тыс. руб.
• на осуществление медицинской деятельности	412 тыс. руб.
• на благоустройство	293 тыс. руб.
• на банковские услуги	246 тыс. руб.
• связанные с оборотом основных средств и иных активов	2 тыс. руб.
• прочие расходы (менее 50 тыс. руб.)	361 тыс. руб.
из них:	
✓ шефская помощь бюджетным организациям, пожертвования	228 тыс. руб.
✓ НДС, не предъявленный покупателям, не подлежащий вычету	75 тыс. руб.
✓ прочие	58 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах в прочих доходах отражено свернуто:

- по строке 2342 положительное сальдо 782 тыс. руб. как результат от продажи и выбытия основных средств и иных активов и прочие обороты иных активов;
- по строке 2343 положительное сальдо 44 тыс. руб. между положительными и отрицательными курсовыми разницами от расчетов;
- показатели строк 2341 и 2352 уменьшены на 161 тыс. руб., в связи с созданием и восстановлением в 2022 г. резерва по сомнительному долгу ООО «НТЦ «ЭНЕРГОАВТОМАТИЗАЦИЯ» за оборудование после оплаты долга.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте

- Величина курсовых разниц, отраженных в прибыль, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте 2 727 тыс. руб.
- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте 2 924 тыс. руб.
- Величина курсовых разниц, отраженных в прибыль, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 1 154 тыс. руб.
- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 913 тыс. руб.
- Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату: 70,3375 руб. за 1 \$USA и 75,6553 руб. за 1 EUR.

Обеспечения

Организация широко использует в своей деятельности обеспечения надлежащего исполнения сделок, отражаемые на балансовых и забалансовых счетах.

Обеспечения выданные

- 24 банковские гарантии (в том числе 8 оформлены в 2022 г.) на общую сумму **190,6** млн. руб., выданных заказчикам АО «Прогресс», из них:
 - ✓ ПАО «ВТБ» 5 гарантий на 106,3 млн. руб. на период 2023-2026 г.;
 - ✓ ПАО «МСП Банк» 6 гарантий на 65,2 млн. руб. на период 2023-2027 г.;
 - ✓ ПАО «Промсвязьбанк» 7 гарантий на 8 млн. руб. на период 2023-2027 г.;
 - ✓ ПАО «Альфа-Банк» 2 гарантии на 6,2 млн. руб. на период 2023-2024 г.;
 - ✓ ПАО «Сбербанк» 4 гарантии на 4,9 млн. руб. на период 2023-2025 г.
- 5 долгосрочных задатков, перечисленных заказчикам в качестве обеспечения обязательств на общую сумму **1,8** млн. руб., расшифрованные в разделе долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе четыре на 1,2 млн руб. гарантийных обязательств, одно на 0,6 млн. руб. исполнения договора;

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- Залог 9 депозитов на общую сумму **76, 7** млн. руб. в обеспечение выданных банками гарантий:
 - ПАО «ВТБ» 2 краткосрочных на 67,5 млн. руб. и 1 долгосрочный на 1,7 млн. руб.
 - ПАО «Промсвязьбанк» 2 краткосрочных на 4 млн. руб. и 4 долгосрочных на 3,5 млн. руб.

Обеспечения полученные

- **33** млн. руб. – удержание принятой на ответственное хранение продукции, принадлежащей покупателям, из них:
 - ✓ 24,9 млн. руб. – ООО «Корпорация АК «ЭСКМ», сроком до 23 июня 2023 г. и до исполнения обязанности оплаты долга 14 934 тыс.руб.;
 - ✓ 4,9 млн. руб. – ООО «Краус», до исполнения обязанности оплаты долга 2 944 тыс. руб.;
 - ✓ 3,2 млн. руб. – АО «ИТЦ «ДЖЭТ»», до июля 2023 г.;
- **8,7** млн. руб.
- – 4 квартиры, полученных в залог от работников АО «Прогресс» под обеспечение обязательств по договорам купли-продажи квартир с рассрочкой и договорам целевого займа:

№ п/п	Предмет залога, залогодатель (работник АО «Прогресс»)	Стоимость, руб.
1	Квартира площадью 42,8 кв. м, адрес: Московская обл., г. Протвино, ул. Ленина, д. 2 кв. 16; Важинский А.В., Колянова С.В.	2 950 000
2	Квартира площадью 36,1 кв. м, адрес: Московская обл., г. Протвино, ул. Ленина, д. 25, кв. 51; Терехин А.А.	2 314 995
3	Квартира площадью 49,6 кв. м, адрес: Московская обл., г. Протвино, пр. Академика Сахарова, д. 2, корп. 3 кв. 43; Сосков А.А.	2 200 000
4	Квартира площадью 54,4 кв. м, адрес: Калужская обл., г. Кременки, ул. Мира, д. 14, кв.13; Прохоров А.С.	1 250 000

Разницы

Организация применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н. В 2022 г. в бухгалтерском учете отражались временные разницы, отложенные активы и обязательства, рассчитывались постоянные налоговые расходы и доходы.

- По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен расход по налогу на прибыль в сумме 4 054 тыс. руб., который уменьшил прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период.
- По строке 2411 Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль в сумме 310 тыс. руб., определенный на основании декларации по налогу на прибыль организации за 2022 год (строка 180 листа 02).

Согласно п. 25 ПБУ 18/02 раскрываем следующие показатели, связанные с определением налога на прибыль организации:

Отложенный налог на прибыль:

- **3 744 тыс. руб.** (строка 2412 Отчета о финансовых результатах) - отрицательное значение отложенного налога на прибыль, возникшее от суммарного изменения отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств:
 - уменьшение отложенных налоговых активов (ОНА) на 2 500 тыс. руб., возникших в результате отражения временных разниц:
 - ✓ в связи с частичным погашением дебиторской задолженности восстановлен резерв по сомнительному долгу ОАО «Пробизнесбанк» в сумме 21 663 тыс. руб., погашен ОНА 4 333 тыс. руб.,

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- ✓ в связи с созданием в бухгалтерском учете резерва по сомнительному долгу ООО «Оргэнергострой» 4 959 тыс. руб., начислен ОНА 992 тыс. руб.,
- ✓ в связи с непризнанной неустойкой по банковской гарантии Балаковской АЭС в сумме 4 819 тыс. руб., начислен ОНА 964 тыс. руб.,
- ✓ из-за применения разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий в бухгалтерском и налоговом учете погашен ОНА 127 тыс. руб.,
- ✓ от создания и восстановления в 2022 г. резервов сомнительных долгов по погашенным задолженностям арендаторов начислен ОНА 4 тыс. руб.
 - увеличение отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 1 244 тыс. руб., возникших в результате начисления временной разницы из-за применения разных способов начисления в бухгалтерском и налоговом учете:
 - ✓ амортизации основных средств – начислено ОНО 1 180 тыс. руб.,
 - ✓ курсовых разниц – начислено ОНО 64 тыс. руб.

Списание безнадежного долга АО «ЭСК «СОЮЗ» 1 250 тыс. руб., согласно п. 17 ПБУ 18/02 не повлияло на расчет отложенного налога прибыль. 249 тыс. руб. ОНА списаны на прочие убытки по строке 2460 Отчета о финансовых результатах и уменьшены по строке 1180 Бухгалтерского баланса.

Величины, объясняющие взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения:

- **1 372 тыс. руб.** – условный расход по налогу на прибыль, определяемый, как произведение бухгалтерской прибыли до налогообложения, сформированной в отчетном периоде, и ставки налога на прибыль 20% (6 859 тыс. руб. * 20%).
- **2 738 тыс. руб.** – постоянный налоговый расход (ПНР), который увеличил налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, связанный с осуществлением расходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль:
 - ✓ социальные выплаты и социальные начисления,
 - ✓ при формировании себестоимости продукции,
 - ✓ корпоративные выплаты и расходы,
 - ✓ расходы на благоустройство,
 - ✓ помощь бюджетным организациям,
 - ✓ материальные расходы непроизводственного характера,
 - ✓ прочие расходы;
- **56 тыс. руб.** – постоянный налоговый доход (ПНД), который уменьшил налоговые платежи по налогу на прибыль в отчетном периоде, связанный с получением доходов, не принимаемых для целей исчисления налога на прибыль – дивиденды, полученные от участия в уставном капитале ЗАО «Прогресс,зao».

Указанный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах налог на прибыль в размере 4 054 тыс. руб. равняется величине налога, исчисленного исходя из бухгалтерской прибыли, скорректированной на ПНР и ПНД (1 372 тыс. руб. + 2 738 тыс. руб. – 56 тыс. руб. = 4 054 тыс. руб.)

Информация о рисках

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию внутренних, внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий), возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Основным риском для Общества до 24 февраля 2022 г. являлся конкурентный риск. Отсутствие во внешнем окружении экономического роста закономерно сужает рынок закупаемой продукции для электроэнергетики, конкуренция обостряется. В 2022 году завод продал продукции на 467 млн. руб. против 533 млн. руб. в 2021 г. и 539 млн. руб. в 2020 г.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

Произошедшее в 2022 г. кардинальное изменение внешних условий для российской экономики непосредственно отразилось и продолжит отражаться на деятельности Общества, т.к.

во-первых, завод потерял основных поставщиков электронных компонентов, замена поставщиков и ввоз без согласия правообладателей оригинальных иностранных товаров, вводимых в оборот в других странах (параллельный импорт) проходит сложно и трудно прогнозируемо;

во-вторых, нарастают финансовые риски, растет цена закупаемых ресурсов и услуг, инфляция на уровне 12-15% требует индексации заработной платы;

в-третьих, растут риски, что инвесторы продолжают свои проекты по изменившимся ценам и в изменившихся хозяйственных условиях.

Финансовая нестабильность в 2022 г. ключевой ставки вынудила отказаться от размещения свободных денежных средств в банковские депозиты на срок свыше 3 мес. В 2023 году увеличивается рыночный риск инфляционного обесценивания активов, сдерживаемый рост процентных ставок на депозиты может не компенсировать обесценивание активов, и это тоже может негативно отразиться на результатах деятельности организации в 2023 г.

В виду неопределенности и продолжительности событий Общество не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на финансовое положение.

Кредитный риск неисполнения ПАО «Промсвязьбанк» и ПАО ВТБ обязательств по предоставленным эти банкам денежным средствам на сумму 300-400 млн. руб. возрастает.

Риск ликвидности минимальный, при сохранении ликвидности обслуживающих банков. Общество без затруднений оплачивает незначительные кредиторские задолженности.

Общество принимает активные меры по минимизации негативных последствий ситуации, возникшей по независящим от Общества обстоятельствам.

Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства минимальны. Не существенны страновые, региональные риски.

Рассмотрение отчета

Единственный акционер планирует рассмотреть и утвердить годовой бухгалтерский отчет в мае-июне 2023 г. после завершения аудиторской проверки.

28 марта 2023 г.

Генеральный директор

В.С. Генкин

Главный бухгалтер

В.Н. Свинцов

