



**Закрытое акционерное общество «Циклотрон»
(ЗАО «Циклотрон»)**

Бондаренко пл., д. 1, г. Обнинск, Калужская обл., 249033
Тел. (48439) 9-53-78 (495) 956-91-57, тел./факс (48439) 9-53-78, E-mail: cyclotron@obninsk.com
ОКОПО 07545903, ОГРН 1024000940545, ИНН/КПП 4025037793/402501001

**ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерскому отчёту за 2022 год**

1. Общие сведения

1.1. Учредители (акционеры) Общества

Закрытое акционерное общество «Циклотрон» создано в январе 1994 года (регистрационный номер 01-01(01)/66 от 28.01.1994) путём преобразования Товарищества с ограниченной ответственностью «Циклотрон» на правах правопреемника последнего по всем вопросам.

Государственная регистрация произведена 05.12.2002 (Свидетельство 40 № 000741597, регистрационный номер 1024000940545).

Учредителями Общества в соответствии с Учредительным договором являются члены трудового коллектива ТОО «Циклотрон». Уставный капитал ЗАО «Циклотрон», который составляет 480000 рублей (480000 обыкновенных именных акций номиналом 1 рубль каждая), полностью оплачен.

На 31.12.2022 акционерами Общества являются 145 физических лиц. Доля каждого акционера в Уставном капитале не превышает 2 процентов.

1.2. Предмет деятельности Общества

Предметом деятельности Общества является производство и реализация радиоактивных изотопов и источников и генераторов радиоактивного излучения на их основе. Количество продукции определяется активностью полезного изотопа (количеством распадов атомов в единицу времени). При заключении контрактов и поставке продукции используется единица активности изотопа Ки (Кюри), которая соответствует $3,7 \times 10^{10}$ распадам атомов в секунду. Продукция используется в ядерной медицине, в научных исследованиях и в промышленности.

Деятельность Общества регламентируется нормативными документами Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» и Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, находится под контролем местных органов указанных выше ведомств.

Производство, хранение, переработка и транспортировка продукции осуществлялись на основании лицензии.

В соответствии с требованиями нормативных документов сформирован фонд вывода из эксплуатации ускорителей (циклотронов РИЦ-14 и У-150) Общества в размере 9000000 (Девять миллионов) рублей.

Вся продукция ЗАО «Циклотрон» сертифицирована, включая транспортные упаковочные комплекты. Сертификаты-соответствия и сертификаты-разрешения регулярно обновляются.

Для всех рабочих мест проведена специальная оценка условий труда.

Работники общества обеспечены спецодеждой и обувью. Работники, занятые на производстве с вредными условиями, обеспечены индивидуальными дозиметрическими приборами и спецпитанием.

В соответствии с нормативными требованиями производится измерение уровня «содержания радиоактивных веществ в организме» каждого работника и медицинские осмотры. На входах (выходах) в здание Общества установлены «пешеходные порталы», осуществляющие автоматический круглосуточный дозиметрический контроль. Постоянно производится дозиметрический контроль внутренних помещений Общества.

Произведены следующие виды страхования:

- Гражданской ответственности эксплуатирующих организаций – объектов использования атомной энергии, предусматривающей возмещение ущерба третьим юридическим и физическим лицам при производстве, использовании, переработке, хранении и транспортировке радиоактивных веществ на территории, прилегающей к Обществу.
- Ответственности перед третьими лицами при транспортировании радиоактивных веществ, предусматривающей возмещение ущерба третьим юридическим и физическим лицам в процессе перевозок, транзитного хранения и выполнения погрузочно-разгрузочных работ с радиоактивными материалами.
- Коллективное страхование от несчастных случаев работников предприятий и организаций, предусматривающее возмещение ущерба работнику, причинённому вследствие радиационного воздействия на производстве.

1.3. Информация о численности персонала Общества.

Среднесписочная численность сотрудников Общества составляет в 2022 г. 116 человек, списочный состав - 108 человек. Предприятие включено в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства.

1.4. Руководящие органы ЗАО «Циклотрон»

Наблюдательный совет

1. Литвинова Лариса Валерьевна – председатель
члены совета:
2. Демченко Юрий Александрович
3. Астахов Михаил Николаевич
4. Лебедев Юрий Викторович
5. Разбаш Анатолий Анатольевич

Администрация

- | | |
|--------------------------------|--|
| 1. Разбаш Анатолий Анатольевич | - Генеральный директор |
| 2. Иванов Александр Васильевич | - Заместитель генерального директора-
главный инженер |
| 3. Князев Владимир Федорович | - Заместитель генерального директора
по административно- хозяйственной работе |
| 4. Макарова Ирина Николаевна | - Начальник финансово-экономической
службы - главный бухгалтер |

2. Сведения об учётной политике и её изменениях

Бухгалтерская отчётность Общества сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учёта и отчётности, учётной политики, утверждённой приказом руководителя предприятия.

Общество при формировании бухгалтерской отчётности не допускало отступлений от правил бухгалтерского учёта и отчётности.

Активы и обязательства оценены в отчётности по фактическим затратам, за исключением основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений, по которым определена текущая рыночная стоимость, и активов, по которым в установленном порядке созданы резервы под снижение их стоимости (обесценение), а также оценочных обязательств.

При подготовке бухгалтерской отчетности значительной неопределённости в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности, не имеется.

Изменения в учетной политике на 2022 год связаны с введением ФСБУ 6/2020, 26/2020, 25/2018.

Общество отражает последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 6/2020 "Основные средства" (с 2022 года) ретроспективно (с изменением ранее сформированных данных бухучета в отношении фактов, которые затрагивает ФСБУ). При этом не пересчитываются сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному (2021 год и т.д.). Одновременно проводится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с п. 49 ФСБУ 6/2020.

Последствия изменения учетной политики в связи с началом действия ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (с 2022 года) Общество отражает ретроспективно (с изменением ранее сформированных данных бухучета в отношении фактов, которые затрагивает ФСБУ). При этом ФСБУ 25/2018 не применяется в отношении договоров аренды, исполнение которых истекает до конца 2022 года.

Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2021 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	1150	47 640	104 403	152 043
БАЛАНС	1600	1 166 580	104 403	1 270 983
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 067 286	6 280	1 073 566
Итого по разделу III	1300	1 068 290	6 280	1 074 570
IV Долгосрочные обязательства				
Арендные обязательства	1450		87 526	87 526
V Краткосрочные обязательства				
Арендные обязательства	1550		10 597	10 597
БАЛАНС	1700	1 166 580	104 403	1 270 983

Основные положения учетной политики ЗАО «Циклотрон»:

- установлен уровень существенности равный 5 (пять) %;

- способ начисления амортизации объектов основных средств – линейный по нормам, исчисленным исходя из принятых сроков полезного использования.

Определение срока полезного использования объекта основных средств производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;

- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;

- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта (например,

срок аренды);

- вновь поступившие объекты основных средств стоимостью не более 100000 руб. списываются на затраты по мере их приобретения. При этом организуется забалансовый учет;
- способ начисления амортизации нематериальных активов – линейный;
- материальные ценности принимаются к учёту по фактической себестоимости;
- при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости;

- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) учитываются в стоимости МПЗ. Приобретённые МПЗ приходятся на склад с учётом стоимости ТЗР, для этого общая величина ТЗР распределяется пропорционально между покупной стоимостью полученных МПЗ;

- специальная оснастка и специальная одежда сроком использования свыше года списывается единовременно;

- используется «котловой» метод учёта затрат;

- коммерческие расходы признаются полностью в отчётном периоде;

- управленческие расходы включаются в себестоимость продукции, работ, услуг;

- в составе прочих расходов учитываются расходы, не связанные с продажей продукции;

- выручка от продажи продукции, а также прочие доходы отражаются на момент перехода права собственности;

- создаются резервы по сомнительным долгам и на оплату отпусков.

В бухгалтерском балансе финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, оценочные обязательства отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчётной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

Организация производит пересчёт стоимости имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, в рубли по курсу, котируемому ЦБ РФ, для иностранной валюты по отношению к рублю, на дату совершения операций и на каждую отчётную дату, то есть на конец каждого месяца.

Переоценке подлежат:

- денежные знаки в кассе;

- средства расчётов в банке и иных кредитных учреждениях;

- денежные и платёжные документы;

- средства в расчётах (включая заёмные обязательства) с любым юридическим и физическим лицом;

- краткосрочные ценные бумаги.

Курсы валют на 31 декабря 2022 г. составили:

- 70,3375 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб.; 31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб.)

Денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе денежных средств в бухгалтерском балансе. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения до 30 дней, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трёх месяцев.

3. Финансовая деятельность

3.1. Объёмы продаж, рынки сбыта

Основная часть продукции поставляется на экспорт, доля экспорта в 2022 году составила 94%. Экспортные поставки осуществлялись через комиссионера ОАО «В/О Изотоп». Комиссионер осуществляет юридическое и организационное обеспечение поставок

(оформление контрактов, паспортов сделки, таможенные процедуры, заказ авиарейсов и т.д.). Продукция отправляется через аэропорты Домодедово и Шереметьево.

Выручка от реализации поступает на транзитный валютный счёт комиссионера, который оставляет себе комиссионное вознаграждение (6 % от контрактной стоимости продукции) и перечисляет остальную часть на транзитный валютный счёт предприятия. Обязательную продажу валюты каждый осуществляет самостоятельно. По условиям договора комиссии ЗАО «Циклотрон» оплачивает все расходы по обработке груза в аэропорту и таможенные пошлины.

В 2022 году на экспорт поставлено радиоактивной продукции на сумму 7 миллионов 868 тысяч долларов США и 6 миллионов 807 тысяча Евро. Получено за поставленную продукцию 6 миллионов 311 тысяч долларов США и 5 миллиона 107 тысяч Евро. Основные покупатели – фирмы США и Германии.

Объём реализации продукции в 2022 году составил 1 084 246 тысяч рублей, валовая прибыль (прибыль от производства) составила 472 855 тысяч рублей, прибыль от продаж – 401 457 тысяч рублей. Чистая прибыль – 331 488 тысяч рублей. Прибыль для налогообложения составила 433 715 тысяч рублей.

3.2. Внереализационные доходы и расходы

В 2022 году общая величина прочих доходов составила 346 635 тысяч рублей,

в том числе:

- курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	264 367 тыс.руб.;
- проценты по депозитам	75 372 тыс.руб.;
- доход от продажи валюты	6 145 тыс.руб.;
- доход от реализации имущества	133 тыс.руб.;
- прочие	618 тыс.руб.

Общая величина прочих расходов составила 335 493 тысяч рублей,

в том числе:

- отрицательная курсовая разница	299 201 тыс.руб.;
- услуги банка, комиссия по договору	4 133 тыс.руб.;
- ведение документации по акционерному обществу	236 тыс.руб.;
- налоги и сборы, относимые на финансовые результаты	141 тыс.руб.;
- %% к уплате	13 379 тыс.руб.

В соответствии с уставом, локальными нормативными актами и экономической необходимостью были произведены расходы, которые не учитываются в базе налога на прибыль. Общая сумма этих расходов составила 18 403 тыс. рублей, из них 16 574 тыс. рублей выплаты в пользу работников предприятия в рамках трудовых отношений.

3.3. Инвестиционная деятельность

В 2022 году на капитальные вложения было израсходовано 11725 тыс. руб., введено в эксплуатацию основных средств на сумму 14 999 тыс. руб.

3.4. Финансовое положение организации

По итогам 2022 года предприятие имеет чистую прибыль 325 255 тыс. рублей.

Собственные средства предприятия на 31.12.2022 они составляют 1 313 425 тыс. рублей.

Финансовое положение является устойчивым. Предприятие имеет высокую обеспеченность собственными средствами, достаточный объём оборотных средств.

Общество является платежеспособным. Не имеет долгов по заработной плате, по текущим платежам в бюджет и внебюджетные фонды. Не имеет задолженностей в рамках договорных отношений по предоставлению услуг для производственных нужд.

Задолженность зарубежных покупателей по экспортным контрактам на 31.12.2022 составляет 171 379 тысяч рублей (в валюте 1078 тыс. долларов и 1263 тыс. евро). Увеличение задолженности связано с временными сложностями по валютным операциям.

Резерв по сомнительным долгам создавался по просроченной задолженности. Сумма созданного резерва составила 150 тыс. руб.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создан в сумме 1 811 тыс. рублей.

Авансы, уплаченные в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов составляют 1210 тыс. руб., сумма признана незначительной и обособленно не выделяется.

Суммы авансов на работы, услуги, связанных со строительством и приобретением объектов основных средств, не перечислялись.

3.5. ПБУ 18

Применяется ставка по налогу на прибыль в размере 20%.

Расход по налогу на прибыль составил – 86 743 тыс. руб.

Условный расход по налогу на прибыль составил – 82 520 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль - -601 тыс. руб.

Постоянные налоговые разницы – 3 622 тыс. руб.

3.6. ФСБУ 25

ФСБУ 25 применяется к долгосрочному договору аренды производственного здания №1892ф от 01.10.2003г. Срок аренды по 31.12.2030г.

Проценты, начисленные на задолженности по арендным платежам всего 75 270 тыс. рублей, за 2022 год – 13 379 тыс. руб.

Процентная ставка составляет 15 % в год, определена исходя из анализа средневзвешенных процентных ставок 2021 года кредитования нефинансовых организаций с учетом инвестиционного и долгосрочного характера договора аренды.

В 2022 году переменных арендных платежей не было, затраты на улучшение не производились.

ПША составляет 98 124 тыс.руб.

У Общества отсутствуют:

- доходы и расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке задолженности по аренде;

- затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации;

- потенциальные денежные потоки, обусловленные договором аренды до даты предоставления предмета аренды;

- ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Организация использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или стоимость предмета аренды не превышает 300 тыс. руб.

4. Информация о сегментах и прекращаемой деятельности

ПБУ 12/2010 «Информация о сегментах» в соответствии с п. 2. этого ПБУ не применяется. В 2022 году предприятие не имело деятельности, признанной прекращаемой.

5. Об участии в совместной деятельности

Общество не участвует в совместной деятельности.

6. События после отчётной даты

Факторов в период с 31 декабря 2022 года и до даты подписания бухгалтерской отчетности каких-либо событий, характер и масштаб которых мог бы в будущем оказать влияние на бухгалтерскую отчетность Общества, не произошло.

Решение о выплате дивидендов за 2022 год будет приниматься после утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

7. Оценочные обязательства

В соответствии с ПБУ "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" (ПБУ 8/2010) Обществом сформированы оценочные обязательства по выплате отпускных работникам в сумме 42 800 тысячи рублей на 31.12.2022г., на выплату годовой премии в сумме 24385 тыс. руб.

8. О связанных сторонах

На 31.12.2021 акционерами Общества являются 145 физических лиц. Доля каждого акционера в Уставном капитале не превышает 2 процентов, 50 акционера являются работниками предприятия.

Аффилированными лицами ЗАО «Циклотрон» являются генеральный директор Разбаш Анатолий Анатольевич и члены наблюдательного совета (Литвинова Лариса Валерьевна – председатель, Демченко Юрий Александрович, Астахов Михаил Николаевич, Лебедев Юрий Викторович, Разбаш Анатолий Анатольевич).

Общество является учредителем ЗАО «Нуклид транс».

В отчётном периоде продукция в адрес ЗАО «Нуклид транс» не отгружалась.

Управленческому персоналу производятся выплаты по трудовым договорам. С генеральным директором заключён срочный договор. Размер краткосрочных вознаграждений управленческому персоналу за 2022 год составил 271 тыс. рублей.

9. Информация о прибыли, приходящейся на акцию

В отчётном году чистая прибыль составила – 325 254 968 рублей 92 коп

Количество акций не менялось в течение года – 480000 штук.

Прибыль на 1 акцию - 677 рублей 61 коп.

10. Условные обязательства и условные активы

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привёл к возникновению неопределённости относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять как на финансовое положение, так и на результаты операций и экономические перспективы Общества. В настоящее время невозможно определить, каким именно может быть это влияние.

Руководство Общества считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, указывают на то, что налоговые органы могут занять более жёсткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчётов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учёта,

по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определённых условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

По состоянию на 31.12.2022 г. судебных разбирательств нет.

11. Риски хозяйственной деятельности.

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

В целях минимизации возможного негативного эффекта Обществом предпринимаются мероприятия, направленные на выявление и оценку рисков, реализуются мероприятия в отношении регулирования рисков.

Общество не исключает возможности быть подверженным рыночному риску, связанному с изменением курсов валют.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения процентной ставки в отношении его активов и обязательств.

Общество оценивает кредитный риск по заёмным средствам, как низкий, так как кредиторская задолженность общества носит краткосрочный характер.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности как среднюю, поскольку осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности клиентов.

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объёме погасить имеющиеся на отчётную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций). Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заёмного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заёмным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки её погашения. В настоящее время Общество полагает, что располагает достаточным доступом к источникам финансирования.

Генеральный директор
ЗАО "Циклотрон"



А. А. Разбаш

«28» марта 2023г.