

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2023 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 2023 г. Общество не имеет филиалов, представительств и дочерних обществ. С 10 августа 2018 г. Общество включено 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. Уставной капитал не изменялся с 2013 г. 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.):	2023	2022	2021
Электрическая распределительная и регулирующая аппаратура, всего	653 086	467 441	533 451
из них:			
для региональных заказчиков	298 747	101 587	147 305
для заказчиков на объекты атомной отрасли РФ	178 728	205 961	343 461
на экспорт через экспортеров	171 813	136 557	22 382
на экспорт	0	0	7 658
для заказчиков в Москве и Московской области	3 798	23 336	12 645
Сдача внаем и аренда	31 334	29 230	25 916
Предоставление услуг, всего	28 606	23 527	22 685
Торговля розничная и оптовая	1 259	2 843	1 189
Итого:	714 285	523 041	583 241

В 2023 г. было размещено 1 200 000 тыс. руб. в 13 депозитов Банка ВТБ (ПАО) и в 11 депозитов ПАО «Промсвязьбанк». Банки своевременно погасили депозиты на 1 380 000 тыс. руб. На отчетную дату размещено 3 краткосрочных депозита на 120 000 тыс. руб.

Организация не осуществляла в 2023 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 4114 свернуто отражена сумма НДС, так как в 2023 г. сумма НДС, полученная от покупателей и заказчиков, превышает сумму НДС, уплаченную поставщикам, исполнителям и в бюджет.
- по строке 4119 в составе прочих поступлений отражены:
 - ✓ частичное погашение долга по банкротству ОАО «Пробизнесбанк» 2 745 тыс. руб.
 - ✓ судебные взыскания, полученные 690 тыс. руб.
 - ✓ возврат задатков в обеспечение исполнения обязательств 342 тыс. руб.
- по строке 4122 отражены платежи, связанные с оплатой труда работников с учетом НДФЛ и страховых взносов;
- по строке 4129 отражены прочие платежи:
 - ✓ единый налоговый платеж после распределения на НДС, НДФЛ, налог на прибыль, социальные взносы 4 393 тыс. руб.
 - в том числе:
 - положительное сальдо 1 926 тыс. руб.
 - распределено на налог на имущество 1 938 тыс. руб.
 - распределено на земельный налог 502 тыс. руб.
 - распределено на транспортный налог 27 тыс. руб.
 - ✓ взносы на добровольное и обязательное страхование 4 541 тыс. руб.
 - ✓ оплата исковых требований 2 831 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

✓ вознаграждение банкам за выданные гарантии	2 625 тыс. руб.
✓ наличные, выданные под отчет работникам на цели, связанные с текущей деятельностью	2 148 тыс. руб.
✓ прочие платежи	1 001 тыс. руб.
Отток денежных средств от текущей деятельности 21,7 млн. руб.	

Инвестиционная деятельность организации

- Размещение финансовых средств в банковские депозиты сроком более 3 мес. и в акции.
- Приобретение основных средств.
- Предоставление работникам займов и рассрочек.

В 2023 г. было размещено 479 495 тыс. руб. в 8 депозитов Банка ВТБ (ПАО) и в 4 депозита ПАО «Промсвязьбанк». Банки своевременно погасили депозиты на 288 340 тыс. руб. На отчетную дату размещено 6 краткосрочных депозитов на 255 102 тыс. руб. и 6 долгосрочных на 12 794 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 2023 г. приобретено 466 акций именных бездокументарных по договорной цене 500 руб. за 1 акцию, на общую сумму 233 тыс. руб., номинальная стоимость одной акции 300 руб., эмитентом является ЗАО «Прогресс,зао».

В 2023 г. осуществлено капитальных вложений на 2 621 тыс. руб.:

№ п/п	Инвестиции и источники финансирования	Сумма, тыс. руб.
	Амортизация 2023 г. – 19 099 тыс. руб.	
1	Широкоформатное МФУ Ricoh	1 384
2	Устройство измерительное РЕТОМ-6000	381
3	Ворота гаражные секционные	227
4	Оборудование для IP-телефонии завода	237
5	Аппарат испытания диэлектриков СКАТ-70М	213
6	Ноутбук	112
7	Оборудование для системы видеонаблюдения	67
	Всего:	2 621
	Мобилизация выручки от продажи основных средств	0
	Мобилизация амортизационных отчислений на капитальные вложения	2 621

Из капитальных вложений 2022-2023 г. введено в эксплуатацию основных средств на 2 317 тыс. руб. и нематериальных активов на 2 651 тыс. руб.

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

поступления 8 375 тыс. руб.:

- 7 040 тыс. руб. проценты от размещенных депозитов (стр. 4214);
- 686 тыс. руб. погашение займов работниками (стр.4213);
- 150 тыс. руб. без НДС 20% за проданную ранее квартиру (стр. 4211);
- 124 тыс. руб. проценты от займов работникам (стр. 4214);
- 287 тыс. руб. дивиденды (стр. 4215);
- 88 тыс. руб. проценты от рассрочки (стр. 4214).

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

платежи 195 020 тыс. руб.:

- 191 216 тыс. руб. финансовые вложения на срок более 3 мес. (стр. 4223) в том числе:
 - ✓ 191 156 тыс. руб. сальдо размещения депозитов;
 - ✓ 60 тыс. руб. предоставление займа работнику.
- 3 507 тыс. руб. на приобретение основных средств (стр. 4221);
- 297 тыс. руб., за акции, приобретенные в 2022-2023 г. (стр. 4222);

Отток денежных средств от инвестиционной деятельности 186,6 млн. руб.

Финансовая деятельность организации

Решениями Единственного акционера Общества в июне и ноябре 2023 г. были начислены и выплачены дивиденды Единственному акционеру Общества - ЗАО «Прогресс,зao», всего 3 003 тыс. руб., из них по результатам работы:

в 2022 г. 629 тыс. руб.,
за 9 месяцев 2023 г. 2 374 тыс. руб.

Отток денежных средств на финансовую деятельность 3 млн. руб.

Аудитор

Общество не обязано раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" и на него не распространяется основание обязательности аудита по пп. 1) п.1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Основанием обязательного аудита является размер активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, непосредственно предшествовавшего отчетному году, более 400 млн. руб. (пп. 4)б) п. 1 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»).

На основании п. 3.1 ст. 88 Федерального закона от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» общество обязано привлечь для аудита аудиторскую организацию.

19 июня 2023 г. единственный акционер АО «Прогресс» ЗАО «Прогресс,зao» для проведения обязательного аудита за 2023 год принял решение назначить аудитором Общества ООО «АудитКонсалтИнвест». В исполнение этого решения заключен договор № 33/23 от 30.05.2023 г. на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2023 г., предоставление аудиторского заключения, содержащего мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ООО «АудитКонсалтИнвест» является корпоративным членом Некоммерческого партнерства саморегулируемой организации аудиторов «Аудиторская Ассоциация «Содружество». Основной регистрационный номер записи о внесении сведений в Реестр аудиторских организаций 11206041840 от 7 сентября 2012 г.

Риск ответственности при осуществлении аудиторской деятельности застрахован в Страховом акционерном обществе «ВСК» по договору № 2205037000001 от 25 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 2023 год – 169 чел. Большинство работников (120 человек) являются акционерами материнской организации ЗАО «Прогресс,зао» и через неё участвуют в управлении, капитале, прибыли АО «Прогресс». Мужчин 42,6%, женщин 57,3%. Высшее образование имеют 91 работников. Средний возраст работников 48 лет. Средняя заработная плата в 2023 г. 81 646 руб. в месяц, соответствует среднему региональному уровню по Московской области 82 458 руб., выше среднего уровня в России по отрасли «Производство электрического оборудования» 72 791 руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика на 2023 год и способы ведения бухгалтерского учета утверждены приказом генерального директора. Не существенные изменения связаны с введением учета расчетов по единому налоговому платежу. Организация досрочно не стала применять ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». В остальном сохранены основные положения учетной политики 2022 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 2023 г. не выявлено. Заведомо убыточных договоров организация в 2023 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 2023 году удалось начать восстанавливать объем продаж и прибыльность, существенно упавших в 2020-2022 гг. Получена прибыль от продаж по основной деятельности 32,5 млн. руб.

На величину чистой прибыли повлияли следующие дополнительные факторы:

- Положительные:
 - ✓ курсовые разницы повысили прибыль на 17 млн. руб.
 - ✓ погашение сомнительных задолженностей ООО «Оргэнергострой» 5 млн. руб. и АКБ «Пробизнесбанк» 2,7 млн. руб.;
 - ✓ снижение прочих расходов на 5,6 млн. руб.
 - ✓ рост выручки от дополнительных видов деятельности повысил прибыль на 5,2 млн. руб.

- ✓ увеличение сроков полезного использования основных средств выявило около 3 млн. руб. прибыли;
- Отрицательные:
 - ✓ взысканные неустойки в пользу Балаковской АЭС 2,8 млн. руб. и АО «Сибирьэнергоремонт» 0,9 млн. руб.;
 - ✓ снижение процентов по банковским депозитам на 3,5 млн. руб.
 - ✓ необходимость создания резерва по сомнительному долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ», 1,6 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 80,5 тыс. руб.:
 - а. покупка управленческих услуг Единственного акционера 80,5 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 288 тыс. руб., в т.ч. по 144 тыс. руб. паритетные взносы работников и Общества, 7 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

Расходы на оплату труда основного управленческого персонала в 2023 г. 34507 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, включающие оплату за труд, отпуска, материальную помощь, компенсации, единовременные вознаграждения, а также начисленные на эти вознаграждения страховые взносы – 34 230 тыс. руб.

Доплаты до среднего заработка при временной нетрудоспособности - 277 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 282 млн. руб., за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности, общество в 2023 г. не заключало.

Информация о сделках с заинтересованностью

Проведенные в 2023 г. сделки по покупке услуг Единственного акционера, стоимостью 81 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 1 130 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 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 2023 год.

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 2023 года не изменился:

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

Показатели обязательных строк Бухгалтерского отчета за 2023 год, установленные ПБУ 4/99, сопоставимы со строками Бухгалтерского отчета за 2022 год.

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

Нематериальные активы

- **30 567 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.
- **2 165 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость результата интеллектуальной деятельности «Конструкторская документация камер сборных одностороннего обслуживания типа КСО». Амортизация начисляется по линейному методу.
- **49 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 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 2023 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 2023 г. основных средств на 2 317 тыс. руб., выбыло в результате морального и физического износа на 933 тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.
Основные средства	315 485	173 916
Основные средства 171 ед.:	314 243	172 701
<i>в том числе:</i>		
здания 13 ед.	165 030	113 207
сооружения 14 ед.	24 797	11 367

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

оборудование 127 ед.	112 724	40 903
транспорт 7 ед.	9 440	6 687
хозинвентарь 9 ед.	2 252	537
Земельные участки:	1 214	1 214
земельный участок, площадь 115 471 кв. м	1 075	1 075
земельный участок, площадь 7 423 кв. м	69	69
земельный участок, площадь 2 478 кв. м	23	23
земельный участок, площадь 1 517 кв. м	41	41
земельный участок, площадь 703 кв. м	6	6

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на отчетную дату 172 701 тыс. руб. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки) на отчетную дату 1 214 тыс. руб.

Балансовая стоимость основного средства (гальванический участок в здании № 131), переведенного на консервацию с 01 января 2023 г. сроком на 2 года, на отчетную дату 41 228 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду на отчетную дату 22 464 тыс. руб.

От выбытия основных средств в результате физического износа в 2022 году получена прибыль 2,5 тыс. руб.

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 равна нулю, были проверены в конце отчетного года на соответствие условиям их использования. Принято решение об изменении элементов амортизации в отношении 23 инвентарных объектов в сторону увеличения сроков их полезного использования. Корректировка на сумму 2 892 тыс. руб. отнесена на прочие доходы, не принимаемые для исчисления налога на прибыль, и отражена в бухгалтерской отчетности на отчетную дату как изменение оценочных значений (перспективно).

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	1 938	1 938
Наружные сети бытовой канализации, 15 лет 1 месяц, октябрь 2014	4 400	1 726	1 726
Здание № 300 - хоздвор столовой, 20 лет, декабрь 2013	2 450	1 225	1 225

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

Здание № 232 - КПП, 26 лет, декабрь 2013	510	314	314
Ограждение автомобильной стоянки перед зданием № 231, 10 лет 1 месяц, сентябрь 2014	1 689	140	140
Ограждение части территории, 10 лет 1 месяц, сентябрь 2012	1 923	0	0
Автостоянка с водомерным узлом, 7 лет, декабрь 2013	1 425	0	0
Крытая стоянка для легковых автомобилей, 10 лет 1 месяц, декабрь 2011	658	0	0
Автомобильная стоянка на 76 машиномест перед зд. № 231, 7 лет 1 месяц, июнь 2016	120	0	0
Итого:	16 511	5 343	5 343

Подготовительная работа для регистрации прав собственности на перечисленные объекты приостановлена по заключению юристов.

Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены незавершенные капитальные вложения в сумме **303 тыс. руб.**, из них:

- **237 тыс. руб.** – осуществленные в ноябре 2023 г. расходы, связанные с внедрением IP-телефонии на заводе. Плановая дата оформления акта о внедрении на предприятии IP-телефонии и постановка на учет в качестве основного средства – 1 квартал 2024 г.
- **66 тыс. руб.** – осуществленные в ноябре 2023 г. расходы на приобретение оборудования для видеонаблюдения в зоне пролета дороги вдоль мостового крана (здание № 131) до ООО «Контур» (здание № 133) в целях контроля за перемещением работников и автотранспорта арендаторов и сохранности имущества АО «Прогресс». Работы по монтажу системы видеонаблюдения и модернизации объекта основных средств «Системы видеонаблюдения на проходной, инвентарный № 2111027» завершены в январе 2024 г.

Долгосрочные финансовые вложения

- **11 991 тыс. руб.** - финансовые вложения на покупку акций именных бездокументарных 10999_{8/12} шт. общей номинальной стоимостью 3 299 900 руб. Акции приобретены у физических лиц в 2020-2023 гг. В соответствии с Отчетом из реестра владельцев ценных бумаг о распределении Уставного капитала ЗАО «Прогресс,зao» состоянию на 31.12.2023 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».
- **9 325 тыс. руб.** – депозитные вклады в ПАО ВТБ со сроком возврата
 - ✓ 2 апреля 2026 г. 1 757 тыс. руб.
 - ✓ 3 марта 2027 г. 7 568 тыс. руб.
- **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.

Отложенные налоговые активы

По строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы от начисления временных разниц **19 817 тыс. руб.**, возникших в результате:

- 18 652 тыс. руб. – создания в бухгалтерском учете резервов сомнительных долгов, из них:
 - ✓ 18 334 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк», который может быть отнесен на внереализационные расходы в налоговом учете после ликвидации банка;
 - ✓ 313 тыс. руб. – ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» предоплата за материалы;
 - ✓ 4 тыс. руб. – прочих арендаторов.
- 1 165 тыс. руб. – применения разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий в бухгалтерском и налоговом учете;

Прочие внеоборотные активы

По строке 1190 Бухгалтерского баланса показаны прочие внеоборотные активы в сумме **251 тыс. руб.**:

- 200 тыс. руб. – расходы будущих периодов, осуществленные в 2019-2023 гг., связаны с предоставлением на 5 лет неисключительных прав на 4 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 **123 627 тыс. руб.**

частичной готовности по заказам для поставки на объекты:

• Красноярская ТЭЦ-3	38 877 тыс. руб.
• Сургутская ГРЭС-1	24 799 тыс. руб.
• Курская АЭС-2	21 072 тыс. руб.
• Калининская АЭС	10 854 тыс. руб.
• АЭС «Руппур»	4 569 тыс. руб.
• Балаковская АЭС	8 420 тыс. руб.
• АО «Красноярская ТЭЦ-1»	2 902 тыс. руб.
• ЛАЭС-2	163 тыс. руб.
• Смоленская АЭС	43 тыс. руб.

а также:

- тара, упаковка, изготовленные детали и вспомогательные материалы
11 928 тыс. руб.

Готовая продукция

По строке 1213 Бухгалтерского баланса показана фактическая стоимость готовой продукции **9 554 тыс. руб.** по заказам:

• ООО «ГК Сибирьэнергоинжиниринг», Красноярская ТЭЦ-3	5 129 тыс. руб.
• ООО «КБ ТЕХНАБ», Калининская АЭС	2 573 тыс. руб.
• ООО «Корпорация АК «ЭСКМ», АЭС Руппур	1 440 тыс. руб.
• АО «ТВП «ГЭМ», Калининская АЭС	192 тыс. руб.
• ООО «Профэнергоресурс», ООО "ЛУКОЙЛ-Астраханьэнерго"	150 тыс. руб.
• ООО «ТД «Альфа-Электротехторг», АЭС Руппур	70 тыс. руб.

Товары отгруженные

По строке 1214 Бухгалтерского баланса показана фактическая стоимость товаров **126 117** тыс. руб., отгруженных АО «Атомстройэкспорт» на объект «Курская АЭС-2». По условиям договоров право собственности перейдет заказчику в 1 квартале 2024 г.

Договорная стоимость этой продукции 132 328 тыс. руб., в том числе НДС 20% 22 055 тыс. руб., исчисленный на дату отгрузки товаров (отражен по строке 1234 Бухгалтерского баланса).

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 **1 514 тыс. руб.**

Расходы включены в стоимость соответствующих заказов в феврале 2024 г.

Дебиторская задолженность

Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков **9 004** тыс. руб.

- АО «Атомстройэкспорт» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в 2018-2023 г. **7 464** тыс. руб.
- АО «Группа Е4» за поставленное в 2011 - 2014 гг. **8 453** тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4» **8 453** тыс. руб.
- работников АО «Прогресс» за квартиру, проданную в 2017 г. **1 540** тыс. руб.

Долгосрочная задолженность по задаткам **2 349** тыс. руб.

- АО «Атомстройэкспорт» обеспечение исполнения обязательств по четырем договорам поставки оборудования на объект «Курская АЭС-2» **2 299** тыс. руб.
- ГК Росатом обеспечение исполнения гарантийных обязательств **50** тыс. руб.

Краткосрочная задолженность покупателей **150 305** тыс. руб.

- ООО «ТД «АЛЬФА-ЭЛЕКТРОТЕХТОРГ» за оборудование, поставленное на объект «АЭС Руппур» в декабре 2023 г. **81 902** тыс. руб.
- АО «Атомстройэкспорт» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в 2018 г. и в декабре 2023 г. **30 801** тыс. руб.
- ООО «ТЭК Мосэнерго Трейдинг» за оборудование, поставленное на объекты «Амурская ТЭС» и «Киришская АЭС» в 2019-2022 гг. **19 548** тыс. руб.
- АО «Группа Е4» за оборудование, поставленное на объекты «Череповецкая ГРЭС» и «Серовская ГРЭС» в 2013-2014 гг. **19 258** тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4» **19 258** тыс. руб.
- ООО «Корпорация АК «ЭСКО» за оборудование, поставленное на объект «АЭС Руппур» в октябре 2023 г. **8 833** тыс. руб.
- ООО «Интерэнерго» за оборудование, поставленное на объект «Ударная ПГУ-ТЭС» в декабре 2023 г. **3 848** тыс. руб.
- ООО «Металл-Принт» за услуги за декабрь 2023 г. **944** тыс. руб.
- АО «Искра Технология» за оборудование, поставленное в декабре 2017 г. **832** тыс. руб.
- ООО «Контур» за услуги за декабрь 2023 г. **796** тыс. руб.
- ООО «ГК Магистраль» за аренду август-декабрь 2018 г. **600** тыс. руб.
- резерв сомнительных долгов ООО «ГК Магистраль» **600** тыс. руб.
- ООО «ПК «ЭнергоМаш» за оборудование, поставленное на объект «Ударная ПГУ-ТЭС» в 2022 г. **414** тыс. руб.
- другие задолженности (менее 300 тыс. руб.) **2 488** тыс. руб.
- резервы сомнительных долгов прочих покупателей **101** тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

НДС, уплаченный до реализации оборудования АО «Атомстройэкспорт» на объект «Курская АЭС-2» **22 055 тыс. руб.**

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам 13 625 тыс. руб.

за материалы и комплектующие:

• ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ»	1 565 тыс. руб.
• резерв сомнительных долгов ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ»	1 565 тыс. руб.
• АО «НПО Каскад»	1 109 тыс. руб.
• АО «Алюминий Металлург Рус»	1 061 тыс. руб.
• АО «ТЕКОН-Инжиниринг»	875 тыс. руб.
• ООО «ФОРС Групп»	668 тыс. руб.
• ООО ПК «Ак-Эл»	550 тыс. руб.
• ООО «СПАРК Тулс»	520 тыс. руб.
• ООО «ДЖИ АР ЭС ИНДАСТРИЗ»	346 тыс. руб.
• ООО «УникумПласт»	305 тыс. руб.
• АО «Юнит Марк Про»	300 тыс. руб.
• ОАО «Свердловский завод трансформаторов тока»	228 тыс. руб.
• ООО «Завод ЖБИ-2»	220 тыс. руб.
• ООО «ЦУП ЧЭАЗ»	220 тыс. руб.
• ООО «Прософт-Системы»	209 тыс. руб.

за услуги:

• ФГУП «ВНИИФТРИ»	1 860 тыс. руб.
• ООО «АСКОН-ЦР»	772 тыс. руб.
• физ. лицо Цупор М.А.	519 тыс. руб.
• ООО «Фортуна-авто»	300 тыс. руб.
• ООО «НЭЦЯТ»	220 тыс. руб.

за основные средства:

• ООО «НПП «Динамика»	597 тыс. руб.
• ООО «АСД-Композит»	466 тыс. руб.
• другие текущие авансы (менее 200 тыс. руб.)	2 280 тыс. руб.

задолженность по налогам и страховым взносам 6 619 тыс. руб.

• по единому налоговому платежу	6 524 тыс. руб.
✓ сальдо по налогу на прибыль на начало 2023 г	4 598 тыс. руб.
✓ переплата в 2023 году	1 926 тыс. руб.
• госпошлины, плата за негатив. воздейст. на окружающую среду	95 тыс. руб.

задолженность по процентам к получению 5 715 тыс. руб.

• от филиала «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	3 141 тыс. руб.
• от ПАО «Промсвязьбанк»	2 574 тыс. руб.

задолженность по краткосрочным задаткам 1 999 тыс. руб.

из них:

• АО «СведНИИхиммаш» в обеспечение заявки на участие в закупках (проект АЭС «Руппур»)	1 369 тыс. руб.
• АО «ГСПИ» в обеспечение заявки на участие в закупках	605 тыс. руб.
• ЗАО "Сбербанк-АСТ" для проведения операций по обеспечению участия в электронных процедурах	25 тыс. руб.

прочая краткосрочная задолженность 186 тыс. руб.

по претензиям:

• включенная в реестр требований кредиторов ОАО «Пробизнесбанк» третьей очереди сумма	91 674 тыс. руб.
• резерв сомнительных долгов по ОАО «Пробизнесбанк»	91 674 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- к ООО «ТЭК Мосэнерго Трейдинг» за оборудование, судебные расходы 40 тыс. руб.
- к АО «ТВП «ГЭМ» на сумму платы за хранение продукции на складе, пени 31 тыс. руб.
- к ООО «ГК Магистраль» за аренду, судебные расходы 14 тыс. руб.
- прочие претензии 9 тыс. руб.
- задолженность подотчетным лицам** 92 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов

В 2023 году создан резерв по сомнительному долгу поставщика материалов ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» на 1 565 тыс. руб.

В 2023 году восстановлены резервы по сомнительным долгам, в связи с их погашением, всего на 7 801 тыс. руб., из них:

- 4 959 тыс. руб. – ООО «Оргэнергострой» долг за оборудование;
- 2 745 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк»;
- 97 тыс. руб. – АО «Группа Е4» долг за оборудование.

В 2023 году за счет ранее созданных резервов в связи с истечением срока исковой давности списаны безнадежные долги на 693 тыс. руб., из них:

- 495 тыс. руб. – ООО НПЦ «Энерком-Сервис» долг за энергоснабжение;
- 164 тыс. руб. – ООО «Группа Компаний Магистраль» долг за услуги;
- 34 тыс. руб. – ООО «ПРОМПОЛИТЕХ» долг за услуги.

В арбитражном производстве находятся долги:

- по банкротству - ОАО «Пробизнесбанк», АО «Группа Е4», ООО «Группа Компаний Магистраль», АО «ТВП «ГЭМ»;
- недобросовестных организаций - ООО «ТМТ», ООО «Спарт индастри».

Краткосрочные финансовые вложения

- **155 102 тыс. руб.** – 4 депозитных вклада в ПАО ВТБ со сроками возврата:
 - ✓ 9 января 2024 г. 15 102 тыс. руб.
 - ✓ 15 января 2024 г. 50 000 тыс. руб.;
 - ✓ 8 февраля 2024 г. 40 000 тыс. руб.;
 - ✓ 22 марта 2024 г. 50 000 тыс. руб.
- **100 000 тыс. руб.** – 2 депозитных вклада в ПАО «Промсвязьбанк» со сроками возврата:
 - ✓ 6 марта 2024 г. 50 000 тыс. руб.;
 - ✓ 9 апреля 2024 г. 50 000 тыс. руб.;

Всего остаток на отчетную дату в депозитные вклады **255 102 тыс. руб.**

Прочие оборотные активы

По строке 1260 Бухгалтерского баланса показаны прочие оборотные активы в сумме **2 416 тыс. руб.:**

- 1 995 тыс. руб. – предоставленные в 2017-2023 гг. 5 работникам займы, включая начисленные проценты за декабрь 2023 г. 18 тыс. руб.
- 421 тыс. руб. – осуществленные расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в предыдущие годы на счет учета прибылей и убытков, со сроком списания менее 12 месяцев - неисключительные лицензии на предоставление прав использования 4 программных продуктов.

Отложенные налоговые обязательства

По строке 1420 Бухгалтерского баланса показаны отложенные налоговые обязательства в сумме **20 256 тыс. руб.** от временных разниц, возникших из-за применения разных способов начисления амортизации основных средств в бухгалтерском и налоговом учете.

Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность 196 683 тыс. руб.

- авансы, полученные от покупателей и заказчиков **137 696 тыс. руб.**
 - из них:
 - ✓ АО «Сибирьэнергоремонт» 67 822 тыс. руб.
 - ✓ ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АЛЬФА-ЭЛЕКТРОТЕХТОРГ» 43 013 тыс. руб.
 - ✓ ООО «КБ ТЕХНАБ» 12 877 тыс. руб.
 - ✓ ООО «Оргэнергострой» 7 267 тыс. руб.
 - ✓ ООО «Корпорация АК «ЭСКМ» 2 103 тыс. руб.
 - ✓ ООО «СМУ-45» 1 044 тыс. руб.
 - ✓ АО АСЭ 577 тыс. руб.
 - ✓ АО «Тверское предприятие «Гидроэлектромонтаж» 520 тыс. руб.
 - ✓ ООО «Краус» 505 тыс. руб.
 - ✓ ООО «ПЭР» 494 тыс. руб.
 - ✓ ООО «Гелекс Технологии» 472 тыс. руб.
 - ✓ другие текущие авансы (менее 400 тыс. руб.) 1 002 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, 163 781 тыс. руб. (см. раздел «Учетная политика организации»).

- долги поставщикам и подрядчикам **6 692 тыс. руб.**
 - из них за декабрь 2023 г.:
 - ✓ ООО «АКРОН СКРАП ЦЕНТР» 4 222 тыс. руб.
 - ✓ ООО «ТВС» 1 872 тыс. руб.
 - ✓ ООО «НПП «РУ-Инжиниринг» 275 тыс. руб.
 - ✓ АО «Мосэнергосбыт» 251 тыс. руб.
 - ✓ другие текущие долги (менее 20 тыс. руб.) 72 тыс. руб.
- задолженность по налогам **52 295 тыс. руб.**
 - из них:
 - ✓ по налогу на добавленную стоимость 39 339 тыс. руб.
 - ✓ по налогу на прибыль 12 152 тыс. руб.
 - ✓ по налогу на имущество 628 тыс. руб.
 - ✓ по земельному налогу 167 тыс. руб.
 - ✓ по транспортному налогу 9 тыс. руб.

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

Инвентаризация

С 1 декабря 2023 г. по 25 января 2024 г. в организации проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, учтенных на балансе, соответственно по состоянию на 01 и 31 декабря 2023 г. и имущества и финансовых обязательств, учтенных за балансом организации, по состоянию на 31 декабря 2023 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 № 51 от 13.03.2024 г.

Прочие доходы

- положительные курсовые разницы от расчетов 23 404 тыс. руб.
- погашение дебиторской задолженности, ранее списанной на прочие расходы 7 916 тыс. руб.

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

из них:

- ✓ 4 959 тыс. руб. – ООО «Оргэнергострой» долг за оборудование,
- ✓ 2 745 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк»,
- ✓ 115 тыс. руб. – ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» долг за материалы,
- ✓ 97 тыс. руб. – АО «Группа Е4»» долг за оборудование
- изменение оценочных значений в результате корректировки амортизации основных средств после пересмотра (увеличения) сроков полезного использования в соответствии с п. 37 и 49 ФСБУ 6/2020 2 892 тыс. руб.
- госпошлины и судебные расходы, возмещенные по решениям суда 633 тыс. руб.

из них:

- ✓ 382 тыс. руб. – по долгу ООО «Оргэнергострой»,
- ✓ 141 тыс. руб. – по долгу ОАО «Пробизнесбанк»,
- ✓ 43 тыс. руб. – по долгу ООО "ГК «Сибирьэнергоинжиниринг»,
- ✓ 40 тыс. руб. – по долгу ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг»,
- ✓ 27 тыс. руб. – по долгу АО «Мосэнерго»
- связанные с оборотом основных средств и иных активов 232 тыс. руб.
- прочие незначительные доходы 2 тыс. руб.

Прочие расходы

- отрицательные курсовые разницы от расчетов 6 326 тыс. руб.
- за нарушение договорных обязательств 3 683 тыс. руб.

из них:

- ✓ 2 754 тыс. руб. – штрафная неустойка АО «Концерн Росэнергоатом», объект «Балаковская АС»,
- ✓ 921 тыс. руб. – пени АО «Сибирьэнергоремонт»,
- ✓ 8 тыс. руб. – прочие незначительные санкции
- материальная помощь 3 485 тыс. руб.
- социальные выплаты по коллективному договору 2 291 тыс. руб.
- на резерв по сомнительному долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 1 680 тыс. руб.
- на амортизацию законсервированного гальванического участка 873 тыс. руб.
- на осуществление медицинской деятельности 504 тыс. руб.
- на благоустройство 424 тыс. руб.
- корпоративные расходы 386 тыс. руб.
- на банковские услуги 337 тыс. руб.
- госпошлины и судебные расходы, уплаченные по решениям суда 240 тыс. руб.

из них:

- ✓ 152 тыс. руб. – по долгам ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг»,
- ✓ 43 тыс. руб. – по долгу ООО «ГК «Сибирьэнергоинжиниринг»,
- ✓ 34 тыс. руб. – по долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ»,
- ✓ 11 тыс. руб. – прочие незначительные госпошлины
- прочие расходы (менее 100 тыс. руб.) 577 тыс. руб.
- из них:
- ✓ шефская помощь бюджетным организациям, пожертвования 481 тыс. руб.
- ✓ НДС, не предъявленный покупателям, не подлежащий вычету 68 тыс. руб.
- ✓ прочие 28 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах в прочих доходах отражено свернуто по строке 2341 положительное сальдо 17 078 тыс. руб. между положительными и отрицательными курсовыми разницами от расчетов.

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 1 527 тыс. руб.
- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте 569 тыс. руб.
- Величина курсовых разниц, отраженных в прибыль, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 21 878 тыс. руб.
- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 5 757 тыс. руб.
- Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату: 89,6883 руб. за 1 \$USA и 99,1919 руб. за 1 EUR.

Обеспечения

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

Обеспечения выданные

- 26 соглашений о предоставлении банковских гарантий на общую сумму **117,9** млн. руб., выданных заказчикам АО «Прогресс», из них:
 - ✓ ПАО «МСП Банк» 5 гарантий на 63,4 млн. руб. на период 2024-2027 г.;
 - ✓ ПАО «ВТБ» 5 гарантий на 24,2 млн. руб. на период 2024-2026 г.;
 - ✓ ПАО «Совкомбанк» 2 гарантии на 13,9 млн. руб. на период до 30 апреля 2024 г.
 - ✓ ПАО «Альфа-Банк» 6 гарантии на 8,1 млн. руб. на период 2024-2029 г.;
 - ✓ ПАО «Сбербанк» 4 гарантии на 4,9 млн. руб. на период 2024-2025 г.
 - ✓ ПАО «Промсвязьбанк» 4 гарантий на 3,4 млн. руб. на период 2024-2027 г.;
- Залог 7 депозитов на общую сумму **27,9** млн. руб. в обеспечение выданных банками гарантий:
 - ПАО «ВТБ» 1 краткосрочный на 15,1 млн. руб. и 2 долгосрочных на 9,3 млн. руб.
 - ПАО «Промсвязьбанк» 4 долгосрочных на 3,5 млн. руб.
- 6 долгосрочных задатков, перечисленных заказчикам в качестве обеспечения обязательств на общую сумму **2,3** млн. руб., расшифрованные в разделе долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе пять на 1,7 млн руб. гарантийных обязательств, одно на 0,6 млн. руб. исполнения договора;

Обеспечения полученные

- **8,7** млн. руб. – 4 квартиры, полученные 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

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

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 2023 г. в бухгалтерском учете отражались временные разницы, отложенные активы и обязательства, рассчитывались постоянные налоговые расходы и доходы. Метод определения разниц – метод отсрочки.

- По строке 2410 Отчета о финансовых результатах отражен расход по налогу на прибыль в сумме 24 293 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 21 293 тыс. руб., определенный на основании декларации по налогу на прибыль организации за 2023 год (строка 180 листа 02).

Применяемая налоговая ставка по налогу на прибыль 20%.

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

Отложенный налог на прибыль:

- **3 000 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 2 312 тыс. руб., возникших в результате отражения временных разниц:

- ✓ в связи с частичным погашением дебиторской задолженности восстановлен резерв по сомнительному долгу ОАО «Пробизнесбанк» в сумме 2 745 тыс. руб., погашен ОНА 549 тыс. руб.,
- ✓ в связи с погашением дебиторской задолженности восстановлен резерв по сомнительному долгу ООО «Оргэнергострой» 4 959 тыс. руб., погашен ОНА 992 тыс. руб.,
- ✓ в связи с признанием в налоговом учете неустойки по банковской гарантии Балаковской АЭС в сумме 4 819 тыс. руб., погашен ОНА 963 тыс. руб.,
- ✓ в результате применения в бухгалтерском и налоговом учете разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий погашен ОНА 121 тыс. руб.,
- ✓ в результате создания в 2023 г. резерва по сомнительному долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 1 566 тыс. руб. начислен ОНА 313 тыс. руб.

- увеличение отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 688 тыс. руб., возникших в результате начисления временной разницы из-за применения разных способов начисления в бухгалтерском и налоговом учете:

- ✓ амортизации основных средств – начислено ОНО 752 тыс. руб.,
- ✓ курсовых разниц – погашено ОНО 64 тыс. руб.

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

- **22 653 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% (113 263 тыс. руб. * 20%).
- **1 697 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,

АО «Прогресс» Приложение к бухгалтерской отчетности

- ✓ при формировании себестоимости продукции,
 - ✓ корпоративные выплаты и расходы,
 - ✓ расходы на благоустройство,
 - ✓ помощь бюджетным организациям,
 - ✓ материальные расходы непроизводственного характера,
 - ✓ прочие расходы;
- **57 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 24 294 тыс. руб. равняется величине налога, исчисленного исходя из бухгалтерской прибыли, скорректированной на ПНР и ПНД (22 653 тыс. руб. + 1 697 тыс. руб. – 57 тыс. руб. = 24 293 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.

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 требует дополнительных расходов на индексацию заработной платы;

Дополнительным фактором, сдерживающим производство, стал дефицит слесарей-электромонтажников и инженеров-конструкторов.

Менее существенны для АО «Прогресс» финансовые, кредитные риски. Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства минимальны. Не существенны страновые, региональные, судебные, репутационные риски.

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

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

Рассмотрение отчета

Единственный акционер планирует рассмотреть и утвердить годовой бухгалтерский отчет в мае 2024 г. после завершения аудиторской проверки.

27 марта 2024 г.

Генеральный директор

В.С. Генкин

Главный бухгалтер

В.Н. Свинцов

