ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 2024 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 2024 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 тыс. руб. разделен на 1 187 обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 320 тыс. руб. Уставной капитал не изменялся с 2013 г. С 30 сентября 2016 г. 100% акций принадлежат единственному акционеру Общества ЗАО «Прогресс, зао». Величина чистых активов увеличилась с 1 077 934тыс. руб. в 2023 г. до 1 615 788 тыс. руб. в 2024 г., что превышает уставной капитал 1 235 948 на тыс. руб.

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, Мишурина Екатерина Александровна.

Деятельность Общества

В 2024 году деятельность Общества не прекращалась. В период составления настоящих пояснений уполномоченным органом Общества не принимались какие-либо решения о прекращении деятельности 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.
- Предоставление прочих услуг.
- Торговля оптовая производственным электротехническим оборудованием, машинами, аппаратурой и материалами.
- Торговля розничная прочая.

Динамика и структура видов деятельности (тыс. руб.):	**2024**	**2023**	**2022**
Электрическая распределительная и регулирующая аппаратура, всего	1 619 648	653 086	467 441
из них:			
для заказчиков на объекты атомной отрасли РФ	729 292	178 728	205 961
на экспорт через экспортеров	645 426	171 813	136 557
для региональных заказчиков	238 193	298 747	101 587
на экспорт	6 437	0	0
для заказчиков в Москве и Московской области	300	3 798	23 336
Сдача внаем и аренда	38 285	31 334	29 230
Предоставление услуг, всего	29 261	28 606	23 527
Торговля розничная и оптовая	929	1 259	2 843
Итого:	**1 688 123**	**714 285**	**523 041**

Свободные денежные средства размещались в краткосрочные депозиты до 90 дней и показаны в бухгалтерском отчете как денежные эквиваленты. В 2024 г. было размещено 1 482 590 тыс. руб. в 17 депозитов Банка ВТБ (ПАО) и в 15 депозитов ПАО «Промсвязьбанк». Банки своевременно погасили депозиты на 1 480 000 тыс. руб. На отчетную дату размещено 2 краткосрочных депозита на 122 590 тыс. руб.

Организация не осуществляла в 2024 г. сделки с исполнением обязательств не денежными средствами (взаимозачетом), не имеет открытых в пользу других организаций аккредитивов.

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

Инвестиционная деятельность организации

- Размещение финансовых средств в банковские депозиты сроком более 3 мес.
- Реконструкция, строительство, приобретение, капитальный ремонт и модернизация оборудования.
- Предоставление работникам займов и рассрочек.

В 2024 г. было размещено 1 295 556 тыс. руб. в 14 депозитов Банка ВТБ (ПАО) и в 10 депозитов ПАО «Промсвязьбанк». Банки своевременно погасили депозиты

на 1 095 656 тыс. руб. На отчетную дату размещено 10 краткосрочных депозитов на 458 223 тыс. руб. и 5 долгосрочных на 35 113 тыс. руб.

В 2024 г. осуществлено капитальных вложений на 26 741 тыс. руб.:

№ п/п	Инвестиции и источники финансирования	Сумма, тыс. руб.
	Амортизация 2024 г. - 19 685 тыс. руб.	
1	Пресс гидравлический листогибочный	9 781
2	Пожарная сигнализация в здании № 131	6 169
3	Оборудование для новых линий ЛВС	2 395
4	Блок релейный и блок выпрямительный	1 662
5	Информационное, компьютерное оборудование 5 ед.	1 480
6	Реконструкция здания № 130 - трансформаторная подстанция	1 411
7	Реконструкция сети внешнего электроснабжения - разработка проектной документации (в 2024 г. нет ввода в эксплуатацию)	1 039
8	Капитальный ремонт робота дозирующего	777
9	Строительство контейнерной площадки для ТКО	657
10	Системы видеонаблюдения в зданиях № 131, 135 (кроме того инвестиции на 67 тыс. руб. осуществлены в 2023 г.)	505
11	Волоконно-оптическая линия связи	478
12	Комплект мебели для ресепшен КПП2	220
13	Рохля с весами	102
14	Система IP-телефонии завода (кроме того инвестиции на 237 тыс. руб. осуществлены в 2023 г.)	64
	Всего:	**26 741**
	Мобилизация выручки от продажи основных средств	-
	Мобилизация амортизационных отчислений на капитальные вложения	26 741

Из капитальных вложений 2023-2024 гг. введено в эксплуатацию и восстановлено основных средств на 26 006 тыс. руб.

Финансовая деятельность организации

Финансовая стратегия организации не предусматривает привлечения заемных средств.

Решениями Единственного акционера Общества в мае и августе 2024 г. были начислены и выплачены дивиденды Единственному акционеру Общества - ЗАО «Прогресс,зао», всего 17 805 тыс. руб.

Аудитор

Общество не обязано раскрывать информацию в соответствии с Федеральным законом от 22 апреля 1996 года N 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.

10 июня 2024 г. единственный акционер АО «Прогресс» ЗАО «Прогресс,зао» для проведения обязательного аудита за 2024 год принял решение назначить аудитором Общества ООО «АудитКонсалтИнвест». В исполнение этого решения заключен договор № 34/24 от 4 июня 2024 г. на проведение аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за период с 01 января по 31 декабря 2024 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», страховой полис № 2405037000001 от 25 января 2024 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 2024 год – 182 чел. Большинство работников (112 человек) являются акционерами материнской организации ЗАО «Прогресс,зао» и через неё участвуют в управлении, капитале, прибыли АО «Прогресс». Мужчин 48%, женщин 52%. Высшее образование имеют 105 работников. Средний возраст работников 48 лет. Средняя заработная плата в 2024 г. 105 153 руб. в месяц, при среднем региональном уровне по Московской области 98 795 руб. и существенно выше среднего уровня в России по отрасли «Производство электрического оборудования» 88 783 руб.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ

Учетная политика на 2024 год и способы ведения бухгалтерского учета утверждены приказом генерального директора. Сохранены основные положения учетной политики 2023 года.

В связи с началом действия ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», принято решение не применять ФСБУ 14/2022 в отношении активов, которые характеризуются как НМА, но их стоимость ниже 100 000 руб.

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

Единственный акционер, в лице его наблюдательного совета, 10 июня 2024 г. принял решение не проводить проверку на обесценивание запасов, не определять чистую стоимость продажи запасов, не формировать оценочное обязательство по предстоящим расходам на гарантийный срок службы изделий и не создавать соответствующий резерв, отложить создание резерва на оплату отпусков на 2026 год.

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 2024 г. не выявлено. Заведомо убыточных договоров организация в 2024 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 2024 году удалось увеличить объем продаж в 2,5 раза, что позволило получить дополнительную прибыль от продажи производимой продукции.

На величину чистой прибыли повлияли следующие дополнительные факторы:

- Положительные:
  - ✓ более чем в 3 раза увеличилась сумма процентов к получению, получено 98 млн. руб. дополнительной прибыли, вместо 29 млн. руб. в 2023 г.
  - ✓ погашение сомнительных задолженностей АКБ «Пробизнесбанк» 4,4 млн. руб., ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 1,6 млн. руб.;
- Отрицательные:
  - ✓ необходимость создания резерва по сомнительному долгу ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» 18 млн. руб.;
  - ✓ не увеличились доходы от аренды и оказываемых услуг.

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,зао»** 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»:
   a. Генкин Владимир Семенович, председатель правления, генеральный директор;
   b. Евсеев Михаил Юрьевич, член правления;
   c. Свинцов Владимир Николаевич, член правления;

Кроме того, связанной стороной является:

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

Операции со связанными сторонами

1. С дочерней организацией ЗАО «Прогресс,зао» в отчетном периоде осуществлены 2 сделки:
   a. предоставлен краткосрочный займ 1 000 тыс. руб., своевременно возвращен;
   b. приобретены управленческие услуги Единственного акционера 73,5 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 контролируемыми по ст. 105.14 НК РФ.
2. С основным управленческим персоналом в отчетном периоде операции не проводились.
3. С Негосударственным пенсионным фондом «ВТБ» в отчетном периоде проводились операции на сумму 418 тыс. руб., в т.ч. по 204 тыс. руб. паритетные взносы работников и Общества, 10 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, включая социальные взносы, в 2024 г. 38 504 тыс. руб.

Краткосрочные вознаграждения, включающие оплату за труд, отпуска, материальную помощь, компенсации, единовременные вознаграждения, а также начисленные на эти вознаграждения страховые взносы – 38 230 тыс. руб. Доплаты до среднего заработка при временной нетрудоспособности – 274 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 323 млн. руб., за исключением сделок, совершаемых в процессе обычной хозяйственной деятельности, общество в 2024 г. не заключало.

Информация о сделках с заинтересованностью

Приведенные в разделе «Информация о связанных сторонах» операции с ЗАО «Прогресс, зао» в 2024 г. 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 1 295 тыс. руб.

Подробная информация по действующим 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 2024 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 2024 года изменился.

В связи с изменением учета нематериальных активов в соответствии с ФСБУ 14/2022 отражены уменьшения показателей по строкам 1110 и 1371 Бухгалтерского баланса на 67 тыс. руб. в результате списания нематериальных активов стоимостью ниже установленного в организации лимита 100 тыс. руб. и не обеспечивающих в будущем экономических выгод организации.

Показатели обязательных строк Бухгалтерского отчета за 2024 год, установленные ПБУ 4/99, сопоставимы со строками Бухгалтерского отчета за 2023 год.

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

Нематериальные активы

По всем группам нематериальных активов применяется способ оценки по первоначальной стоимости. Переоценка, обесценение нематериальных активов в отчетном периоде не проводилось. На нематериальные активы организации нет ограничений имущественных прав.

В связи с началом применения с 1 января 2024 г. ФСБУ 14/2022 в межотчетном периоде проведены следующие изменения:

- 38 объектов НМА списаны, а их балансовая стоимость в сумме 67 тыс. руб. в порядке единовременной корректировки отнесена на уменьшение нераспределенной прибыли организации;
- актив, который до 1 января 2024 г. учитывался в качестве расходов будущих периодов, балансовой стоимостью на 1 января 2024 г. свыше установленного в организации лимита 100 000 руб., переквалифицирован в НМА – «Неисключительное право использования ПО Компас 3D, ПО Материалы и Сортаменты, ПО Крепеж».

По строке 1110 [1][1]Бухгалтерского баланса отражена балансовая стоимость нематериальных активов 22 966 тыс. руб.:

- **20 378 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость исключительных прав на Изобретение "НКУ для ввода, распределения электроэнергии и управления". Срок полезного использования 36 месяцев. Ликвидационная стоимость 0 рублей. Срок действия патента истекает 28 декабря 2026 г.
- **1 635 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость результата интеллектуальной деятельности «Конструкторская документация камер сборных одностороннего обслуживания типа КСО». Срок полезного использования 49 месяцев. Ликвидационная стоимость 0 рублей
- **953 тыс. руб.** – балансовая (остаточная) стоимость Неисключительное право использования ПО Компас 3D, ПО Материалы и Сортаменты, ПО Крепеж. Срок полезного использования 60 месяцев. Ликвидационная стоимость 0 рублей

Амортизация нематериальных активов

- Сроки полезного использования определяются в соответствии с ФСБУ 14/2022.
- Амортизация начисляется по линейному методу.
- После проведенной проверки в соответствии с ФСБУ 14/2020 на 31 декабря 2024 г. установлено, что элементы амортизации соответствуют условиям использования объектов НМА.

Основные средства [2]

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 2024 г. основных средств на 26 006 тыс. руб., выбыло в результате морального и физического износа на 1 4763 тыс. руб.

Наименование показателя	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Балансовая (остаточная) стоимость, тыс. руб.
Основные средства	339 987	**191 428**
Основные средства 197 ед.:	338 773	**190 214**
в том числе:		
здания 13 ед.	166 441	111 783
сооружения 14 ед.	25 334	11 586
оборудование 155 ед.	135 424	59 731
транспорт 7 ед.	9 440	6 685
хозинвентарь 8 ед.	2 133	429
Земельные участки:	1 214	**1 214**
площадь 115 471 кв. м	1 075	1 075
площадь 7 423 кв. м	69	69
площадь 2 478 кв. м	23	23
площадь 1 517 кв. м	41	41
площадь 703 кв. м	6	6

Балансовая стоимость амортизируемых основных средств на отчетную дату 190 214 тыс. руб. Балансовая стоимость не амортизируемых основных средств (земельные участки) на отчетную дату 1 214 тыс. руб.

[1] В квадратной скобке номер пояснения строки Бухгалтерского баланса

Балансовая стоимость основного средства, находящегося на консервации (гальванический участок в здании № 131), 40 355 тыс. руб.

Балансовая стоимость основных средств, переданных в аренду (нежилые помещения в девяти зданиях), 22 347 тыс. руб.

Амортизация 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.
- В рамках годовой инвентаризации на 31 декабря 2024 г. были проверены элементы амортизации основных средств на соответствие условиям их использования. Оснований для изменения элементов амортизации не имеется. так как условия использования основных средств не изменились или изменились незначительно по сравнению с теми данными, которые учитывались для установления элементов амортизации при признании объектов к учету и при предыдущем пересмотре на 31 декабря 2023 г.

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, балансовой стоимостью на отчетную дату 8 245 тыс. руб. Регистрация прав собственности на перечисленные объекты приостановлена по заключению юристов организации.

Незавершенные капитальные вложения

По строке 1150 Бухгалтерского баланса в составе основных средств отражены незавершенные капитальные вложения:

- **1 039 тыс. руб.** – осуществленные в октябре 2024 г. расходы на разработку проектной документации "Реконструкция сети внешнего электроснабжения» в целях дальнейшей организации строительства сооружения БКТП-132 и реконструкции энергопринимающих устройств зданий № 130, 131, 133 для обеспечения устойчивости энергоснабжения завода.

Долгосрочные финансовые вложения [3]

- **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, зао» 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,зао».
- **34 865 тыс. руб.** – 3 депозитных вклада в ПАО ВТБ со сроком возврата
  - ✓ 29 января 2026 г. 25 540 тыс. руб.
  - ✓ 2 апреля 2026 г. 1 757 тыс. руб.
  - ✓ 3 марта 2027 г. 7 568 тыс. руб.
- **248 тыс. руб.** – 2 депозитных вклада в ПАО «Промсвязьбанк» со сроками возврата
  - ✓ 29 января 2026 г. 89 тыс. руб.
  - ✓ 3 февраля 2028 г. 159 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы

По строке 1180 [4]Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы от начисления временных разниц **24 641 тыс. руб.**, возникших в результате:

- создания в бухгалтерском учете резерва сомнительного долга ОАО «Пробизнесбанк», который может быть отнесен на внереализационные расходы в налоговом учете после ликвидации банка 21 817 тыс. руб.
- применения разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий в бухгалтерском и налоговом учете 2 824 тыс. руб.

В результате пересчета на отчетную дату по ставке налога на прибыль 25% отложенные налоговые активы увеличились на 4 928 тыс. руб.

Прочие внеоборотные активы [5]

- 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 [6] показана фактическая производственная себестоимость остатков продукции **109 322 тыс. руб**.

<u>частичной готовности по заказам для поставки на объекты:</u>

- Красноярская ТЭЦ-3 35 249 тыс. руб.
- Курская АЭС-2 21 914 тыс. руб.
- АЭС «Руппур» 18 146 тыс. руб.
- Сургутская ГРЭС-1 11 115 тыс. руб.
- Кольская АЭС 4 308 тыс. руб.
- ЦЯИТ в Боливии 3 238 тыс. руб.
- Ударная ПГУ-ТЭС 1 181 тыс. руб.
- Нововоронежская АЭС-2 986 тыс. руб.
- Калининская АЭС 247 тыс. руб.
- Смоленская АЭС 201 тыс. руб.
- Ростовская АЭС 168 тыс. руб.
- ЛАЭС-2 21 тыс. руб.

<u>а также:</u>

- тара, упаковка, изготовленные детали и вспомогательные материалы 12 548 тыс. руб.

Готовая продукция

По строке 1213 [7]Бухгалтерского баланса показана фактическая стоимость готовой продукции **6 577 тыс. руб.** по заказам:

- ООО «ГК Сибирьэнергоинжиниринг», Красноярская ТЭЦ-3 6 423 тыс. руб.
- АО «ТВП «ГЭМ», Калининская АЭС 154 тыс. руб.

Товары отгруженные

По строке 1214 [8]Бухгалтерского баланса показана фактическая стоимость товаров **2 603** тыс. руб., отгруженных АО «Институт «Оргэнергострой» на объект АЭС «Руппур» в таможенной процедуре экспорта. По условиям договоров право собственности перейдет заказчику в 1 квартале 2025 г. Договорная стоимость этой продукции 12 001 тыс. руб., НДС 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ).

Прочие запасы и затраты [9]

- 50 тыс. руб. – расходы, связанные с незавершенными работами по шеф-монтажу и шеф-наладке оборудования на объекте «Балаковская АС» по договору с АО "Концерн Росэнергоатом". Работы завершены и расходы включены в себестоимость услуг в январе 2025 г.

Дебиторская задолженность [10]

Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков **25 719** тыс. руб.

- ООО «ГК Сибирьэнергоинжиниринг», за оборудование, поставленное на объект «Красноярская ТЭЦ-3» в январе, феврале, апреле, мае 2024 г. **17 555** тыс. руб.
- АО «Группа Е4» за оборудование, поставленное в 2011 - 2014 гг. **8 447** тыс. руб.
- *резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4» 8 447 тыс. руб.*
- ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» за оборудование, поставленное в марте-мае, июле, ноябре 2024 г. на объект "Сургутская ГРЭС-1» **4 770** тыс. руб.
- АО «Росатом Сервис» за оборудование, поставленное в декабре 2024 г. на «Объект 053» **2 040** тыс. руб.
- работников АО «Прогресс» за квартиру, проданную в 2017 г. **1 354** тыс. руб.

Долгосрочная задолженность по задаткам **2 145** тыс. руб.

- АО «Атомстройэкспорт» обеспечение исполнения обязательств по четырем договорам поставки оборудования на объект «Курская АЭС-2» 2 095 тыс. руб.
- ГК Росатом обеспечение исполнения гарантийных обязательств 50 тыс. руб.

Краткосрочная задолженность покупателей **631 452** тыс. руб.

- АО «Атомстройэкспорт» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в 2018 г. и на объект «АЭС Руппур» в декабре 2024 г. **216 533** тыс. руб.
- АО «РАСУ» за оборудование, поставленное на объект «Курская АЭС-2» в июле-ноябре 2024 г. **163 319** тыс. руб.
- ООО «ТД «АЛЬФА-ЭЛЕКТРОТЕХТОРГ» за оборудование, поставленное на объекты «Калининская АЭС» и «Кольская АЭС» в июле 2024 г. и 4 квартале 2024 г. **131 234** тыс. руб.
- АО «СвердНИИхиммаш» за оборудование, поставленное на объект «АЭС Руппур» в декабре 2024 г. **68 198** тыс. руб.
- ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» за оборудование, поставленное на объекты «Амурская ТЭС» и «Киришская АЭС» в 2019-2022 гг. **19 178** тыс. руб.
- *резерв сомнительных долгов ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» 17 854 тыс. руб.*
- АО «Группа Е4» за оборудование, поставленное на объекты «Череповецкая ГРЭС» и «Серовская ГРЭС» в 2013-2014 гг. **19 246** тыс. руб.
- *резерв сомнительных долгов АО «Группа Е4» 19 246 тыс. руб.*
- АО «Росатом Сервис» за оборудование, поставленное на объект «Объект 053» в декабре 2024 г. **18 360** тыс. руб.
- АО «ГСПИ» за оборудование, поставленное на объект «ЦЯИТ в Боливии» в декабре 2024 г. **17 765** тыс. руб.
- АО «ТЭК Мосэнерго» за оборудование, поставленное на объект «Сургутская ГРЭС-1» в ноябре 2024 г. **9 303** тыс. руб.
- ООО «Металл-Принт» за аренду и услуги за декабрь 2024 г. **1 295** тыс. руб.
- ООО «Корпорация АК «ЭСКМ» за оборудование, поставленное на объект «АЭС Руппур» в ноябре-декабре 2024 г. **869** тыс. руб.
- ООО «Контур» за услуги за декабрь 2024 г. **629** тыс. руб.
- ООО «ГК Магистраль» за аренду август-декабрь 2018 г. **600** тыс. руб.
- *резерв сомнительных долгов ООО «ГК Магистраль» 600 тыс. руб.*
- другие задолженности (менее 400 тыс. руб.) **2 632** тыс. руб.

- *резервы сомнительных долгов прочих покупателей 9 тыс. руб.*

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам **51 979** тыс. руб.

за материалы и комплектующие:

- ООО «ФОРС Групп» 12 893 тыс. руб.
- ООО «ПК «ПАРИТЕТ» 7 637 тыс. руб.
- АО «АБС ЗЭиМ Автоматизация» 4 030 тыс. руб.
- ООО НПП «РУ-Инжиниринг» 3 924 тыс. руб.
- АО «УЭМЗ» 3 814 тыс. руб.
- ООО «Беннинг Пауэр Электроникс» 3 768 тыс. руб.
- ООО «Электра Плюс» 3 493 тыс. руб.
- ООО НПП «Элемер» 1 536 тыс. руб.
- АО «НПО Каскад» 1 525 тыс. руб.
- ООО «ВТГ» 757 тыс. руб.
- АО «Алюминий Металлург Рус» 663 тыс. руб.
- ООО «Прима Пауэр» 543 тыс. руб.
- АО «Юнит Марк Про» 468 тыс. руб.
- ООО ПТК «Ак-Эл» 451 тыс. руб.
- ООО «Промкомпонент» 425 тыс. руб.
- ООО «ЦЕНТРСКЛАД» 413 тыс. руб.
- ООО «Теплоналадчик» 336 тыс. руб.
- ООО «Гальванит Евро» 306 тыс. руб.
- АО «Политег Холдинг» 301 тыс. руб.
- прочие текущие авансы за материалы менее 250 тыс. руб. 2 182 тыс. руб.

за услуги:

- ФГУП «ВНИИФТРИ» 480 тыс. руб.
- ООО «Актив Логистик» 326 тыс. руб.
- прочие текущие авансы за услуги менее 250 тыс. руб. 667 тыс. руб.

за основные средства:

- ООО «ТСБ» 624 тыс. руб.
- ООО «Тантос» 417 тыс. руб.

задолженность по процентам к получению **15 673** тыс. руб.

- от филиала «Центральный» Банка ВТБ (ПАО) 9 878 тыс. руб.
- от ПАО «Промсвязьбанк» 5 795 тыс. руб.

задолженность по страхованию **1 401** тыс. руб.

ПАО "Страховая акционерная компания «ЭНЕРГОГАРАНТ»:

- по добровольному медицинскому страхованию 1 381 тыс. руб.
- по обязательному страхованию автогражданской ответственности 20 тыс. руб.

задолженность по налогам и страховым взносам **1 048** тыс. руб.

- по единому налоговому платежу 555 тыс. руб.
- госпошлины 493 тыс. руб.

задолженность по краткосрочным задаткам **26** тыс. руб.

- ЗАО "Сбербанк-АСТ" для проведения операций по обеспечению участия в электронных процедурах 26 тыс. руб.

прочая краткосрочная задолженность **161** тыс. руб.

по претензиям:

- включенная в реестр требований кредиторов ОАО «Пробизнесбанк» третьей очереди сумма 87 269 тыс. руб.

- *резерв сомнительных долгов по ОАО «Пробизнесбанк» 87 269 тыс. руб.*
- к ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» за оборудование, судебные расходы 112 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 4 тыс. руб.

Резервы сомнительных долгов

В сентябре 2024 г. создан резерв по сомнительному долгу покупателя оборудования ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» на 17 854 тыс. руб.

В 2024 году восстановлены резервы по сомнительным долгам, в связи с их погашением, всего на 5 987 тыс. руб., из них:

- 4 404 тыс. руб. – ОАО «Пробизнесбанк»;
- 1 565 тыс. руб. – ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» долг за материалы;
- 18 тыс. руб. – АО «Группа Е4» долг за оборудование.

В 2024 году за счет ранее созданных резервов в связи с истечением срока исковой давности списаны безнадежные долги на 92 тыс. руб., из них:

- 71 тыс. руб. – ООО "Энергосистемавтоматика» долг за услуги;
- 14 тыс. руб. – ООО «Орион» долг за услуги энергоснабжения;
- 7 тыс. руб. – ООО «РМС» долг за услуги энергоснабжения.

В арбитражном производстве находятся долги:

- по банкротству - ОАО «Пробизнесбанк», АО «Группа Е4», АО «ТВП «ГЭМ»;
- недобросовестной организации - ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг».

Краткосрочные финансовые вложения [11]

- **258 223 тыс. руб.** – 6 депозитных вклада в ПАО ВТБ со сроками возврата:
  - ✓ 9 января 2025 г. (2 вклада) 155 002 тыс. руб.
  - ✓ 6 февраля 2025 г. 50 000 тыс. руб.;
  - ✓ 6 марта 2025 г. 50 000 тыс. руб.
  - ✓ 10 октября 2025 г. 1 812 тыс. руб.
  - ✓ 12 декабря 2025 г. 1 409 тыс. руб.
- **200 000 тыс. руб.** – 4 депозитных вклада в ПАО «Промсвязьбанк» со сроками возврата:
  - ✓ 23 января 2025 г. 50 000 тыс. руб.
  - ✓ 17 февраля 2025 г. 50 000 тыс. руб.
  - ✓ 24 февраля 2025 г. 50 000 тыс. руб.;
  - ✓ 14 марта 2025 г. 50 000 тыс. руб.;

Всего остаток на отчетную дату в депозитные вклады **458 223** тыс. руб.

Прочие оборотные активы [12]

По строке 1260 Бухгалтерского баланса показаны прочие оборотные активы в сумме **1 089 тыс. руб.**:

- 1 040 тыс. руб. – предоставленные в 2018 г. 2 работникам займы, включая начисленные проценты за декабрь 2024 г. 28 тыс. руб.

49 тыс. руб. – осуществленные в 2021 г. и 2023 г. расходы, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета не зачислены в предыдущие годы на счет учета прибылей и убытков – неисключительные лицензии на предоставление прав использования 2 программных продукта, стоимость за единицу ниже установленного лимита 100 тыс. руб.

Отложенные налоговые обязательства[13]

По строке 1420 Бухгалтерского баланса показаны отложенные налоговые обязательства в сумме **27 021 тыс. руб.** от временных разниц, возникших из-за

применения разных способов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете.

В результате пересчета на отчетную дату по ставке налога на прибыль 25% отложенные налоговые обязательства увеличились на 5 404 тыс. руб.

Кредиторская задолженность [14]

Краткосрочная кредиторская задолженность **264 301** тыс. руб.

- задолженность по налогам **169 286** тыс. руб.
  из них:
  - ✓ по налогу на добавленную стоимость 70 482 тыс. руб.
  - ✓ по налогу на прибыль 98 004 тыс. руб.
  - ✓ по налогу на имущество 624 тыс. руб.
  - ✓ по земельному налогу 167 тыс. руб.
  - ✓ по транспортному налогу 9 тыс. руб.
- авансы, полученные от покупателей и заказчиков **78 622** тыс. руб.
  из них:
  - ✓ ООО «ГК «Сибирьэнергоремонт» 28 492 тыс. руб.
  - ✓ ООО «ТОРГОВЫЙ ДОМ «АЛЬФА-ЭЛЕКТРОТЕХТОРГ» 15 545 тыс. руб.
  - ✓ АО «Институт «Оргэнергострой» 12 001 тыс. руб.
  - ✓ ООО «ЭНЕРГОМИГ-1» 5 144 тыс. руб.
  - ✓ АО «ГСПИ» 4 260 тыс. руб.
  - ✓ ООО «СЕДИР» 4 174 тыс. руб.
  - ✓ ООО «НОВАТОР» 2 965 тыс. руб.
  - ✓ АО «КОНТРАКТ» 1 585 тыс. руб.
  - ✓ ООО «Интерэнерго» 1 360 тыс. руб.
  - ✓ АО «СведНИИхиммаш» 931 тыс. руб.
  - ✓ ООО «ЭлектроСтрой» 805 тыс. руб.
  - ✓ АО «Тверское предприятие «Гидроэлектромонтаж» 520 тыс. руб.
  - ✓ другие текущие авансы (менее 300 тыс. руб.) 840 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, 67 518 тыс. руб. (см. раздел «Учетная политика организации»).

- долги поставщикам и подрядчикам **16 393** тыс. руб.
  из них за декабрь 2024 г.:
  - ✓ ООО «Орион» за комплектующие 11 560 тыс. руб.
  - ✓ ООО «ТВС» за тепловую энергию и воду 1 759 тыс. руб.
  - ✓ ООО ПК «Паритет» за комплектующие 1 475 тыс. руб.
  - ✓ АО «Мосэнергосбыт» за электроэнергию 649 тыс. руб.
  - ✓ ИП Ионов И.А. за строительные работы 300 тыс. руб.
  - ✓ ООО «Промкомпонент" за комплектующие 277 тыс. руб.
  - ✓ ООО «Кайдзен Текнолоджи Центр" за услуги 195 тыс. руб.
  - ✓ другие текущие долги (менее 100 тыс. руб.) 178 тыс. руб.

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

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 1 172 тыс. руб.

- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов, подлежащих оплате в иностранной валюте 451 тыс. руб.
- Величина курсовых разниц, отраженных в прибыль, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 3 тыс. руб.
- Величина убыточных курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости обязательств, подлежащих оплате в рублях 267 тыс. руб.
- Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетную дату: 101,6797 руб. за 1 $USA и 106,1028 руб. за 1 EUR.

Инвентаризация

Со 2 декабря 2024 г. по 24 января 2025 г. в организации проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств, учтенных на балансе, соответственно по состоянию на 01 и 31 декабря 2024 г., и имущества и финансовых обязательств, учтенных за балансом организации, по состоянию на 31 декабря 2024 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 14.03.2025 г.

Отчет о финансовых результатах

Прочие доходы[15]

- погашение дебиторской задолженности, ранее списанной на прочие расходы 5 987 тыс. руб.
  из них:
  - ✓ ОАО «Пробизнесбанк» 4 404 тыс. руб.;
  - ✓ ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» долг за материалы 1 565 тыс. руб.;
  - ✓ АО «Группа Е4»» долг за оборудование 18 тыс. руб.
- судебные расходы - госпошлины и неустойки, возмещенные по решениям суда 1 140 тыс. руб.
  из них:
  - ✓ по долгу ООО "ГК «Сибирьэнергоинжиниринг» 704 тыс. руб.;
  - ✓ по долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 323 тыс. руб.;
  - ✓ по долгу ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» 112 тыс. руб.;
  - ✓ страховое возмещение за несвоевременную доставку комплектации ООО «Деловые Линии" от ООО «КРИТ» 1 тыс. руб.
- прочие расходы 774 тыс. руб.
  из них:
  - ✓ восстановление сальдо на ЕНС (переплата по НДС) 681 тыс. руб.
  - ✓ связанные с оборотом материальных ценностей 90 тыс. руб.
  - ✓ другие незначительные доходы 3 тыс. руб.

Прочие расходы [16]

- на резерв по сомнительному долгу ООО «ТЭК Мосэнерго Трэйдинг» 17 854 тыс. руб.
- за нарушение договорных обязательств 870 тыс. руб.
  из них оплаченные неустойки:
  - ✓ АО «Концерн Росэнергоатом», «Балаковская АС» 518 тыс. руб.;
  - ➢ АО «Институт «Оргэнергострой», АЭС «Руппур» 343 тыс. руб.;
  - ✓ АО «Концерн Росэнергоатом», «Калининская АС» 9 тыс. руб.
- госпошлины, уплаченные по решениям суда 713 тыс. руб.

из них:
- ✓ по долгу ООО «ГК «Сибирьэнергоинжиниринг» 704 тыс. руб.;
- ✓ прочие незначительные госпошлины 9 тыс. руб.

• прочие расходы 1 539 тыс. руб.

из них:
- ✓ портьеры в столовую, кроссовер, кофемашины, чайник 713 тыс. руб.
- ✓ на корпоративное мероприятие 361 тыс. руб.
- ✓ НДС не подлежащий вычету 164 тыс. руб.
- ✓ шефская помощь бюджетным организациям, пожертвования 134 тыс. руб.
- ✓ другие расходы (менее 50 тыс. руб.) 167 тыс. руб.

В Отчете о финансовых результатах в прочих доходах отражено свернуто:

• по строке 2343 положительное сальдо 457 тыс. руб. между положительными и отрицательными курсовыми разницами (1 176 тыс. руб. – 719 тыс. руб.);

• по строке 2344 положительное сальдо 204 тыс. руб. от корректировки элементов амортизации основных средств после пересмотра (увеличения) сроков полезного использования в соответствии с п. 37 и 49 ФСБУ 6/2020 (259 тыс. руб. – 55 тыс. руб.).

Отчет о движении денежных средств

Денежные потоки от текущих операций

- по строке 4119 в составе прочих поступлений отражены:
  - ✓ частичное погашение долга по банкротству ОАО «Пробизнесбанк» 4 404 тыс. руб.
  - ✓ возврат задатков в обеспечение исполнения обязательств 1 974 тыс. руб.
  - ✓ возврат дебиторской задолженности ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ», по которой в 2023 г. был создан резерв сомнительного долга 1 565 тыс. руб.
  - ✓ судебные взыскания, полученные 301 тыс. руб.
  - ✓ другие поступления 147 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, так как в 2024 г. сумма НДС, уплаченная поставщикам, исполнителям и в бюджет, превышает сумму НДС, полученную от покупателей и заказчиков;
- по строке 4129 отражены прочие платежи:
  - ✓ вознаграждение банкам за выданные гарантии 12 413 тыс. руб.
  - ✓ взносы на добровольное и обязательное страхование 4 454 тыс. руб.
  - ✓ единый налоговый платеж после распределения на НДС, НДФЛ, налог на прибыль, социальные взносы 3 222 тыс. руб.

    в том числе:
    - распределено на налог на имущество 2 518 тыс. руб.
    - распределено на земельный налог 668 тыс. руб.
    - распределено на транспортный налог 367 тыс. руб.
  - ✓ наличные, выданные под отчет работникам 2 708 тыс. руб.
  - ✓ оплата исковых требований 1 049 тыс. руб.
  - ✓ другие платежи 1 910 тыс. руб.

Денежные потоки от инвестиционных операций

- поступления 50 603 тыс. руб.:
  - ✓ 47 950 тыс. руб. проценты от размещенных депозитов (стр. 4214);
  - ✓ 1 222 тыс. руб. дивиденды (стр. 4215);
  - ✓ 965 тыс. руб. погашение займов работниками (стр.4213);
  - ✓ 311 тыс. руб. проценты от займов и рассрочки работникам (стр. 4214);
  - ✓ 155 тыс. руб. без НДС 20% за проданную ранее квартиру (стр. 4211).

- платежи 248 707 тыс. руб.:
  - ✓ 225 440 тыс. руб. сальдо финансовых вложений на срок более 3 мес. (стр. 4223);
  - ✓ 23 267 тыс. руб. на приобретение основных средств (стр. 4221);

Денежные потоки от финансовых операций

- 17 805 тыс. руб. (стр. 4324) уплачено дивидендов материнской организации АО «Прогресс», из них по результатам работы:
  - ✓ в 2023 г. 15 431 тыс. руб.,
  - ✓ за 6 месяцев 2024 г. 2 374 тыс. руб.

Обеспечения

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

Обеспечения выданные

- 36 соглашений о предоставлении банковских гарантий на общую сумму **280,7** млн. руб., выданных заказчикам АО «Прогресс», из них:
  - ✓ ПАО «ВТБ» 8 гарантий на 119,4 млн. руб. на период 2025 - 2027 г.;
  - ✓ ПАО «Альфа-Банк» 17 гарантий на 82,2 млн. руб. на период 2025 - 2029 г.;
  - ✓ ПАО «МСП Банк» 3 гарантии на 41,1 млн. руб. на период 2025-2027 г.;
  - ✓ ПАО АКБ «Абсолют Банк» 2 гарантии на 32,2 млн. руб. на период 2025 - 2027 г.;
  - ✓ ПАО «Промсвязьбанк» 4 гарантий на 3,4 млн. руб. на период 2025 -2027 г.;
  - ✓ ПАО «Сбербанк» 2 гарантии на 2,4 млн. руб. на период до декабря2025 г.

- Залог 8 депозитов на общую сумму **110,9** млн. руб. в обеспечение выданных банками гарантий:
  - ПАО «ВТБ» 1 краткосрочный на 72,6 млн. руб. и 3 долгосрочных на 34,8 млн. руб.
  - ПАО «Промсвязьбанк» 4 долгосрочных на 3,5 млн. руб.

- 5 долгосрочных задатков, перечисленных заказчикам в качестве обеспечения обязательств на общую сумму **2,1** млн. руб., расшифрованные в разделе долгосрочной дебиторской задолженности, в том числе 1,5 млн руб. гарантийных обязательств на период 2025 - 2029 г., одно на 0,6 млн. руб. исполнения договора на период 2025-2027 г.

Обеспечения полученные

- **7,5** млн. руб. – 3 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

Разницы

Организация применяет ПБУ 18/02 в редакции Приказа Минфина России от 20 ноября 2018 г. № 236н. В 2024 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 [17] Отчета о финансовых результатах отражен расход по налогу на прибыль в сумме 141 954 тыс. руб., который уменьшил прибыль до налогообложения при расчете чистой прибыли за отчетный период.
- По строке 2411 [18]Отчета о финансовых результатах отражен текущий налог на прибыль в сумме 140 494 тыс. руб., определенный на основании декларации по налогу на прибыль организации за 2024 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 [19]:

- **1 460 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 100 тыс. руб., возникших в результате отражения временных разниц:
    - ✓ в связи с частичным погашением дебиторской задолженности восстановлен резерв по сомнительному долгу ОАО «Пробизнесбанк» в сумме 4 404 тыс. руб., погашен ОНА 881 тыс. руб.,
    - ✓ в связи с погашением дебиторской задолженности восстановлен резерв по сомнительному долгу ООО «СПАРТ ИНДАСТРИ» 1 566 тыс. руб. погашен ОНА 313 тыс. руб.,
    - ✓ в результате применения в бухгалтерском и налоговом учете разных способов признания расходов за выдачу банковских гарантий начислен ОНА 1 094 тыс. руб.,
  - увеличение отложенных налоговых обязательств (ОНО) на 1 360 тыс. руб., возникших в результате начисления временной разницы из-за применения разных способов начисления в бухгалтерском и налоговом учете:
    - ✓ амортизации основных средств – начислено ОНО 1 351 тыс. руб.,
    - ✓ амортизации нематериальных активов – начислено ОНО 9 тыс. руб.

Прочие убытки (строка 2460 Отчета о финансовых результатах) [20]:

- **476 тыс. руб.** – разница, возникшая в результате пересчета ОНА и ОНО в связи с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль с 20% на 25%;
- **111 тыс. руб.** – платежи за сброс загрязняющих веществ сверх установленных нормативов;
- **34 тыс. руб.** – списание безнадежной дебиторской задолженности Росприроднадзара по плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2016-2019 гг. в связи с истечением срока давности;
- **4 тыс. руб.** – списание ОНА, возникшего в результате списания безнадежных долгов в сумме 21 тыс. руб., из них долг ООО «Орион» 14 тыс. руб. и долг ООО «РМС» 7 тыс. руб. тыс. руб. Согласно п. 17 ПБУ 18/02 эта сумма не повлияла на расчет отложенного налога прибыль, а уменьшила стоимость ОНА по строке 1180 Бухгалтерского баланса.

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

- **139 647 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% (698 238 тыс. руб. * 20%).
- **2 551 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,
  - ✓ материальные расходы непроизводственного характера,
  - ✓ расходы на благоустройство,
  - ✓ помощь бюджетным организациям,
  - ✓ прочие расходы;
- **244 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, зао».

Указанный по строке 2410 Отчета о финансовых результатах налог на прибыль в размере 141 954 тыс. руб. равняется величине налога, исчисленного исходя из бухгалтерской прибыли, скорректированной на ПНР и ПНД (139 647 тыс. руб. + 2 551 тыс. руб. – 244 тыс. руб. = 141 954 тыс. руб.)

Чистая прибыль

Чистая прибыль 2024 г. на одну акцию 468 121 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, длительный срок и удаленность поставок, комплектующих из Республики Коря и Китайской Народной Республики, а также ввозимых как параллельный импорт, увеличивают себестоимость, снижают ритмичность производства, приводят к невыполнению договорных сроков поставки изготовляемого заводом оборудования;

во-вторых, нарастают финансовые риски, растет цена закупаемых ресурсов и услуг, инфляция требует дополнительных расходов на индексацию заработной платы;

в–третьих, остаются неизменными архаические процедуры работы заказчиков, затрудняющие своевременную поставку изготовленной продукции конечному потребителю.

Инструментом управления этими рисками является метод принятия - формирование достаточных резервов денежных средств.

В 2025 г. увеличивается рыночный риск инфляционного обесценивания активов. Финансовые риски могут повлиять на результаты деятельности. Процентные ставки на депозиты могут не компенсировать реальное обесценивание активов. Единственным инструментом управления этим риском является метод отказа, отказ от чрезмерно рискованных размещений.

Риск ликвидности уменьшается методом снижения, диверсификацией, распределением финансовых вложений между банками.

Не существенны для АО «Прогресс» кредитные риски - применен метод отказа от кредитования всех видов деятельности.

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 обстоятельств.

Рассмотрение отчета

Единственный акционер планирует рассмотреть и утвердить годовой бухгалтерский отчет в мае 2025 г. после завершения аудиторской проверки.

31 марта 2025 г.

Генеральный директор В.С. Генкин

Главный бухгалтер В.Н. Свинцов

М.П.

