

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Акционерного общества «Атоммашэкспорт»

за 2024 год

1 Общие сведения об организации

Акционерное общество «Атоммашэкспорт» зарегистрировано 19.01.1995г.

Высшим органом управления в Обществе является собрание акционеров

Место нахождения Общества- юридический адрес: 347387 Ростовская область, г. Волгодонск, ул. Карла Маркса, д.44

Общество имеет обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс: 123112, Москва, ул. Пресненская набережная дом 12, этаж 54

Руководство текущей деятельностью общества в 2024г осуществлялось единоличным исполнительным органом Общества - генеральным директором.

Данные о государственной регистрации Организации:

- ОГРН 1026101936365 от 09.12.2002, Свидетельство о регистрации серия 61№ 002630358 от 09.12.2002

- Свидетельство о постановке на учет серия 16-95 ОАО от 19.01.1995г.

Уставный капитал Организации составляет 200816 руб.

Основные виды деятельности организации в 2024 г:

- производство ядерных установок и их составных частей, в т.ч. для транспортных средств

Доля в выручке предприятия от данного вида деятельности за 2024 год составила 91,4 %.

Среднесписочная численность за 2024 год составила 960 человек.

Дочерние и зависимые организации: ЗАО «ФЭК», ОАО «Югэлектро»

Ответственность за организацию бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций, по надзору за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

Бухгалтерский учет в организации ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

Учетные регистры бухгалтерского учета ведутся на электронных носителях.

Учет ведется в электронном виде с использованием ЭВМ в программе 1С «Предприятие» версия 8.3.0, применяются формы бухгалтерских регистров, предусмотренные данной программой.

Организация находится на общей системе налогообложения (ОСНО)

2. Учетная политика

Основа составления

Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности в АО «Атоммашэкспорт» осуществляется в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности действующими в Российской Федерации, в частности установленными:

- Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
- Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008), Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
- Действующими положениями по бухгалтерскому учету.
- Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 № 94н.
- Приказом Министерства финансов РФ от 02.07.2010 г № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Другими нормативными актами РФ, регулирующими порядок ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.
- Приказом «Об учетной политике» № 17 от 28.12.2022г.

Существенные отступления от норм установленными нормативными актами РФ, регулирующими: правила формирования учетной политики и применение альтернативных способов ведения бухгалтерского учета; порядок ведения бухучета при формировании бухгалтерской отчетности - отсутствовали. Факты неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации в отчетном году отсутствовали.

2.1 Нематериальные активы

В связи со вступлением в силу ФСБУ 14/2022 и изменениями в ФСБУ 26/2020 с 1 января 2024 года, Приказом №6 от 29.12.2023 года в Учетную политику Общества внесены изменения в части учета НМА.

Общество применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», начиная с отчетности за 2024 год.

Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" осуществляется альтернативным методом (методом единовременной корректировки). Отражение последствий изменения учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" в части капитальных вложений в нематериальные активы (НМА) осуществляется перспективно.

ФСБУ 14/2022 не применяется к НМА, чья стоимость незначительна для отражения в бухгалтерской отчетности (незначительные НМА). Затраты на приобретение, создание и улучшение таких активов признаются расходами. К незначительным НМА относятся:

- НМА стоимостью за единицу до 100 000 рублей;
- НМА со сроком полезного использования менее 12 месяцев.

Стоимостной лимит для незначительных НМА проверяется ежегодно. Стоимостной лимит не применяется для результатов интеллектуальной деятельности, на которые Общество имеет исключительное право. Данные НМА считаются значительными для бухгалтерской отчетности, к ним применяются положения ФСБУ 14/2022 вне зависимости от их стоимости.

Амортизация начисляется ежемесячно с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания НМА в бухучете. Элементы амортизации НМА (срок полезного использования (СПИ), ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации) определяются комиссией по принятию к учету НМА на дату приемки НМА к учету.

Ежегодно перед составлением отчетности осуществляется проверка НМА на обесценение, согласно правилам МСФО 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость. Если она меньше балансовой стоимости, то на разницу между стоимостями признается убыток от обесценения НМА.

В межотчетный период по состоянию на 31.12.2023 года Обществом произведена оценка НМА и переклассификация объектов бухгалтерского учета, которые в соответствии с ФСБУ 14/2022 должны быть признаны в бухгалтерском учете как НМА, но ранее учитывались в составе активов других видов. Балансовая стоимость незначительных НМА в порядке единовременной корректировки списана на нераспределенную прибыль Общества.

2.2 Основные средства

Применение ФСБУ 6/2020 "Основные средства", ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения", (утвержден приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н) действует с 2022 года .

Организация не применяет ФСБУ 6/2020 в отношении активов, которые отвечают признакам основного средства, но имеют стоимость не выше 100 000 руб. Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. Контроль наличия и движения таких активов обеспечивается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации» .

Завершенные капитальные вложения в виде капитального ремонта, с периодичностью свыше 12 месяцев учитываются как самостоятельные объекты основных средств, если они удовлетворяют критерию по стоимости основных средств, а так же плановый срок проведения следующего ремонта не совпадает со сроком службы ремонтируемого основного средства. Выделены следующие группы основных средств:

- здания
- сооружения
- машины и оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь;
- другие виды ОС

. Объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно. Начисление и прекращение амортизации объекта основных средств производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Кoeffициенты ускоренной амортизации не применялись.

Проверка элементов амортизации объекта основных средств на соответствие условиям его использования проводится по состоянию на 31 декабря отчетного года, а также при возникновении обстоятельств, в результате которых изменяется:

- способ начисления амортизации;
- первоначальный срок полезного использования
- ликвидационная стоимость

Если полученная в результате анализа информация свидетельствует о существенном изменении элементов амортизации по сравнению с первоначально принятыми , принимается решение об их изменении как в большую , так и меньшую сторону.

Запасы для капитальных вложений учитываются на счете 10.13 «Сырье, материалы используемые для создания внеоборотных активов»

ФСБУ 25/2018 применяется в упрощенном порядке к определенным договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

не предусмотрен переход права собственности на арендованное имущество к компании или его выкуп на льготных условиях;

компания не намерена сдавать арендованное имущество в субаренду.

срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб.

В бухучете отражается право пользования активом и обязательство по аренде. Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

Для учета операций по аренде используются следующие субсчета:

08.04.2 «Приобретение основных средств»

01.03 «Арендованное имущество »

02.03 «Амортизация арендованного имущества»;

60.02.2 «Расчеты по авансам за выданные услуги»

76.07.1 «Арендные обязательства»

76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»

76.07.5 «Проценты по аренде»

76.07.9 «НДС по арендным обязательствам».

Амортизация прав пользования арендованным имуществом начисляется линейным способом.

СПИ определяется при принятии к учету ППА исходя из ожидаемого срока службы предмета лизинга, так как условиями договоров предусмотрен переход права собственности на предмет аренды.

Стоимость ППА складывается из затрат лизингодателя на покупку имущества и затрат лизингополучателя, необходимых для начала использования ППА

Обязательство по аренде признается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату оценки. Оно определяется путем дисконтирования номинальных величин будущих арендных платежей. Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей

2.3 Материально-производственные запасы

Применение ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утвержден приказом Минфина от 15.11.2019 № 180н.) действует с 2021. Запасами считаются активы, потребляемые в течение периода не более 12 месяцев.

При признании в бухгалтерском учете запасы оцениваются по фактической себестоимости.

Списание запасов производится по средней себестоимости.

Незавершенное производство оценивается по фактической производственной себестоимости.

Активы, используемые для управленческих нужд, учитываются в составе запасов с применением ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но стоимостью не более 100000 рублей списываются на расходы в периоде приобретения в бухгалтерском учете полностью, с отражением в количественно-суммовом выражении на забалансовых счетах.

Готовая продукция оценивается по фактическим затратам на ее изготовление. Счете 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» не используется.

Ежегодно на отчетную дату при проведении инвентаризации при составлении годовой бухгалтерской отчетности организация производит проверку запасов на обесценение. В случае обнаружения признаков обесценения запасов по причине морального износа, потери первоначальных качеств, снижения рыночной стоимости создается резерв под обесценение с отнесением на расходы того периода, в котором создан резерв.

2.4 Признание дохода

Выручка от продажи продукции и оказания услуг признавалась в 2024 г. по методу начисления и отражена в «Отчете о финансовых результатах» за минусом налога на добавленную стоимость.

Доходом Общества от обычных видов деятельности признаны доходы от реализации продукции.

Прибыль определялась как разница между выручкой от реализации продукции без налога на добавленную стоимость и расходами, связанными с производством данной продукции.

2.5 Признание расходов

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате произойдет уменьшение экономических выгод организации.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 25 "Общепроизводственные расходы", списываются в конце отчетного периода в дебет счета 20 «Основное производство» с распределением по номенклатуре производства пропорционально оплате труда основного производственного персонала.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в конце отчетного периода в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в общей сумме.

Расходы, учтенные на счете 44 "Расходы на продажу", ежемесячно списываются в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-7 "Расходы на продажу", в полной сумме.

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

2.6 Применение ПБУ 18/02

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н.

Отражение сумм отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства в Балансе отражается развернуто.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

2.7 Порядок определения величины оценочных резервов

Порядок определения величины оценочных обязательств (п. 17 ПБУ 8/2010) в связи с предстоящей оплатой отпусков работников Оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков определяется ежегодно (по состоянию на 31 декабря) по следующей формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \sum_{i=1}^N \text{СрЗар}_i \times \text{Дн}_i \times (1 + \text{СтВз}_i / 100\%),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на 31 декабря;

$СрЗар_i$ - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на дату определения оценочного обязательства.

$Дн_i$ - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на дату определения оценочного обязательства;

$СтВз_i$ - суммарная ставка страховых взносов, применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца в процентах;

N - количество работников на дату определения оценочного обязательства.

В случае если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96 "Резервы предстоящих расходов", меньше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, оценочное обязательство увеличивается на разницу между этими величинами. Доначисленная сумма оценочного обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности.

Если на 31 декабря величина оценочного обязательства в связи с предстоящими выплатами отпускных работникам, отраженная по кредиту соответствующего субсчета счета 96, больше, чем величина оценочного обязательства, определенная по приведенной выше формуле, то оценочное обязательство уменьшается на разницу между этими величинами. Списанная сумма оценочного обязательства относится на прочие доходы.

Начисление отпускных, компенсаций за неиспользованные отпуска работникам, а также начисление страховых взносов с этих выплат производятся за счет оценочного обязательства, а при его недостаточности начисленные суммы относятся на расходы по обычным видам деятельности.

2.8 Формирование годовой бухгалтерской отчетности

Принцип составления отчетности

Производственная деятельность осуществлялась на протяжении всего отчетного периода и была направлена на получение доходов в отчетном и последующих периодах. Бухгалтерская отчетность организации составлена с применением принципа непрерывности деятельности. Отчетность подготовлена по Российским стандартам бухгалтерского учета, в соответствии с концепцией достоверности представления. В 2024 году отступлений от существующих правил ведения бухгалтерского учета не было.

Отчет о движении денежных средств:

В Отчете о движении денежных средств денежные потоки в виде поступлений от покупателей (заказчиков), платежей поставщикам (подрядчикам) Организация отражает без НДС.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

Формируются в табличной и текстовой форме

3 Раскрытие существенных показателей годовой бухгалтерской отчетности

3.1 Оценка структуры баланса

На 31.12.2024г. валюта баланса Организации составила 15 453 637 тыс. руб.

Организация имела следующую структуру активов по состоянию на 31.12.2024г.:

- Вне оборотные активы – 1 004 000 тыс. руб., что составляет 6,5 % общей величины активов;
- Оборотные активы –14 449 637 тыс. руб., что составляет 93,5 % общей величины активов.

Организация имела следующую структуру пассивов по состоянию на 31.12.2024г.:

- Капитал и резервы – 3 094 900 тыс. руб., что составляет 20,03 % общей величины пассивов;
- Долгосрочные обязательства – 596 464 тыс. руб., что составляет 3,9 % общей величины пассивов;
- Краткосрочные обязательства –11 762 273 тыс. руб., что составляет 76,11 % общей величины пассивов.

3.2 Корректировка данных отчетного периода в связи с изменениями учетной политики

С 01.01.2024 года осуществлен переход на новые стандарты учета. Операции, связанные с изменением учетной политики при переходе на новые стандарты, отражаются в бухгалтерском учете в меж отчётный период и раскрываются в бухгалтерской отчетности за период, с которого начинают применяться стандарт.

Значения балансовых статей на 31 декабря 2023года в отчетности за 2023 год рассчитываются по правилам ПБУ 14/2007, а в отчетности за 2024 год- по правилам ФСБУ 14/2022(пункт 29) и ФСБУ 26/2020 п.5

Корректировка данных отчетного налогового периода в связи с изменениями учетной политики				
Наименование показателя	Код строки	Сумма до корректировки	Корректировка	Сумма после корректировки
На 31 декабря 2023 г.				
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110	517,00	1587,00	2104,00
Основные средства	1150			
Отложенные налоговые активы	1180	154102,00	-56647,00	97455,00
Итого по разделу I	1100	900342,00	-55060,00	845282,00
	1600			
Оборотные активы				
Запасы	1210	1954108,00	-1705,00	1952403,00
Итого по разделу	1200	11190936,00	-1705,00	11189231,00
БАЛАНС	1600	12091278,00	56765,00	12034513
ПАССИВ				
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
Нераспределенная прибыль	1370	1960147,00	-95,00	1960052,00
Итого по разделу III	1300	2171734,00	-95,00	2171639,00
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Отложенные налоговые обязательства	1420	189683,00	-56670,00	133013,00
Итого по разделу IV	1400	295095,00	-56670,00	238425,00
БАЛАНС	1700	12091278,00	56765,00	12034513,00

Чистый финансовый результат отчетного периода от текущей деятельности составил 995061 тыс.руб. Совокупный финансовый результат отчетного периода составил 995061 тыс.руб.

Финансовый результат, отнесенный не нераспределенную прибыль (непокрытый убыток), полученный в результате перехода на ФСБУ 14/2022 и 26/2020 и корректировок остатков по счетам «Нематериальные активы»,» Запасы»,» Отложенные налоговые активы»,» Отложенные налоговые обязательства» составил -95,0-тыс. руб.

Статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ) с 1 января 2025 г. налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 25% вместо 20%. В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» в случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах величины отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежат пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков. Пересчет отложенных активов и обязательств произведен у учета общества на 31.12.2024. Отклонение в связи с пересчетом составляет 14 286 тыс.руб.

Общее уменьшение нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2024 года о текущей деятельности и перехода на ФСБУ составило 95 тыс.рублей. Остаток нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) на 31.12.2024 года 2 883 313 тыс.руб.

3.2 Отложенные налоговые активы

В Бухгалтерском балансе АО «Атоммашэкспорт» суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств (п. 19 ПБУ 18/02) отражает развернуто.

По строке 1180 Баланса "Отложенные налоговые активы" отражена информация об отложенных налоговых активах, признанных в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (п. 23 ПБУ 18/02).

По состоянию на 31.12.2024г. по строке 1180 Бухгалтерского баланса отражены отложенные налоговые активы в размере 209 833 тыс. руб., от временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом, включающие следующие виды отложенных активов:

- по резерву оценочных обязательств;
- по расходам будущих периодов;
- по незавершенному производству;
- по основным средствам;
- по арендным обязательствам
- по резерву по сомнительных долгов.

3.3 Основные средства

В годовой бухгалтерской отчетности основные средства отражены по стоимости приобретения за вычетом начисленной линейным способом амортизации.

Наименование показателя	Период	На начало года		Поступило	Выбыло объектов		Изменения за период			Переоценка		На конец периода	
		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	число начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	за 2024г.	1190 520	(497 873)	157 584	(23 377)	7 138	(95 323)	-	-	1 324 727	(586 058)		
	за 2023г.	1003 779	(422 754)	192 402	(5 661)	4 225	(79 344)	-	-	1 190 520	(497 873)		
в том числе:													
	Машины и оборудование (кроме офисного)	685 822	(353 415)	112 799	(5 485)	5 336	(65 719)	-	-	793 136	(413 798)		
и Производственный и хозяйственный инвентарь	за 2023г.	584 830	(300 624)	104 150	(3 158)	3 017	(55 808)	-	-	685 822	(353 415)		
	за 2024г.	12 402	(5 539)	1 523	(42)	42	(1 747)	-	-	13 883	(7 244)		
Транспортные средства	за 2023г.	10 975	(4 724)	1 776	(349)	347	(1 162)	-	-	12 402	(5 539)		
	за 2024г.	87 641	(10 525)	20 512	(17 850)	1 760	(11 044)	-	-	90 303	(19 809)		
Сооружения	за 2023г.	22 070	(2 828)	67 565	(1 994)	849	(8 540)	-	-	87 641	(10 525)		
	за 2024г.	57 602	(20 217)	-	-	-	(3 742)	-	-	57 602	(23 959)		
Здания	за 2023г.	44 936	(17 177)	12 786	(120)	16	(3 056)	-	-	57 602	(20 217)		
	за 2024г.	320 289	(108 177)	22 750	-	-	(13 071)	-	-	343 039	(121 248)		
Земельные участки	за 2023г.	314 854	(97 401)	5 475	(40)	2	(10 778)	-	-	320 289	(108 177)		
	за 2024г.	26 764	-	-	-	-	-	-	-	26 764	-		
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	за 2023г.	26 114	-	650	-	-	-	-	-	26 764	-		
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
в том числе:													
	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

3.4 Запасы:

Стоимость незавершенного производства на 31.12.2024 составляет 1 367 634 тыс. руб. Признаков обесценения незавершенного производства не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

Стоимость готовой продукции, хранящейся на складах, на 31.12.2024 составила 13 273 тыс. руб. Признаков обесценения готовой продукции не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

В состав материальных ценностей, отраженных на счете 10 «Материалы», входит:

- Сырье и материалы, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, используемое для производства продукции;
- топливо (газ), используемый для работы арендованных погрузчиков;
- запчасти и стройматериалы;
- канцелярия, оргтехника и комплектующие и расходные материалы;
- инвентарь и хозяйственные товары;
- спецодежда и спецоснастка.

Признаков обесценения сырья и материалов не выявлено. Резерв под обесценение не создавался.

3.5 Дебиторская и кредиторская задолженность:

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2024 составляет 9 532 401 тыс. руб., отражается в отчетности за минусом созданного резерва по сомнительным долгам, размер которого на 31.12.2024г. составляет 160 243 тыс. руб., и включает в себя:

- авансы выданные в сумме –3 643 139 тыс. руб. (за минусом НДС с авансов выданных (счет 76 ВА)
- задолженность покупателей- 5 587 550 тыс. руб.
- прочие дебиторы -301 712 тыс. руб.

Краткосрочная кредиторская задолженность на 31.12.2024 года в сумме 10 905 098 тыс. руб. включает в себя:

- задолженность перед поставщиками в сумме —2 974 041 тыс. руб.
- авансовые платежи полученные – 7 525 938 тыс. руб.
- прочая кредиторская задолженность и задолженность по налогам и сборам — 405 119 тыс. руб.

3.6 Отложенные налоговые обязательства:

На 31.12.2024 г. сумма отложенных налоговых обязательств (ОНО) составила 281 267 тыс. руб. Отложенные обязательства сформированы за счет временных разниц между данными бухгалтерского и налогового учета и включают себя обязательства по:

- внеоборотным активам;
- готовой продукции;
- курсовым разницам;
- материалам;
- незавершенному производству;
- основным средствам;
- расходам будущих периодов;
- товарам отгруженным.

3.7 Прочие внеоборотные и оборотные активы:

В составе прочих внеоборотных активов Общество отражает стоимость оборудования, требующего монтажа в сумме 6 028 тыс. руб. и стоимость вложений во внеоборотные активы, которые впоследствии будут приняты к учету в качестве основных средств в сумме 46 366 тыс. руб.

На 31.12.2024 по строке 1260 Бухгалтерского баланса отражен НДС по отгруженной продукции, переход право собственности которой не наступил в сумме 53 317 тыс. руб.

3.8 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Доходы отчетного периода представляют собой выручку от реализации продукции, которая составила 8 788 763 тыс. руб. без НДС и возросла на 11,8 % по сравнению с соответствующим периодом 2023 года.

Согласно учетной политике затраты, собранные в течение отчетного периода на счете 20 «Основное производство» с расходами, собранными на счете 25 "Общепроизводственные расходы", и списанными в дебет счета 20 с распределением по номенклатуре производства пропорционально заработной плате формируют фактическую себестоимость продукции. Себестоимость продаж в 2024 г. составила 7 174 530 тыс. руб.

Расходы, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы» списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы» в общей сумме.

Затраты на производство (расходы на продажу)

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 202г.
Материальные затраты	5610	6 377 137	4 257 887
Расходы на оплату труда	5620	1 060 800	762 475
Отчисления на социальные нужды	5630	334 726	241 029
Амортизация	5640	95 510	78 884
Прочие затраты	5650	509 978	595 803
Итого по элементам	5660	8 378 151	5 936 078
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	58 941	191 238
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	(794 103)	621 025
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	7 642 989	6 748 341

Прибыль от продаж в 2024 г. составила 1 145 764 тыс. руб. (стр. 2200 Отчета о прибылях и убытках).

3.9 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы в 2024 г. составили 687 180 тыс. руб.

Прочие расходы в 2024 г. составили 585 699 тыс. руб.

3.10 Прибыль и финансовый результат

Раскрытие информации о налоге на прибыль за 2024 год

По итогам 2024г Обществом по данным бухгалтерского учета получена прибыль до налогообложения в размере 1 275 102 тыс. руб. и начислен налог на прибыль в сумме 280 041 тыс. руб.

Чистая прибыль 2024г. составила 995 061 тыс. руб.

Стоимость чистых активов на 31.12.2024г. составила 3 094 900 тыс. руб.

3.11 Сведения о связанных сторонах

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» раскрываем информацию о связанных сторонах (аффилированных лицах) по состоянию на 31.12.2024 г., а также об операциях с ними, имевшими место в отчетном периоде.

1. Сведения о связанных сторонах (юридических и физических лицах)

№ n/n	Наименование (ФИО)	Место регистрации (адрес)	Основная деятельность (должность)	Контрольный пакет
1.	ОАО «Югэлектро»	Россия Ростовская обл., г. Волгодонск, б-я Заводская, 31	Производство электромонтажных работ	100% акций ОАО «Югэлектро» принадлежит АО «Атоммашэкспорт»

2. Операции со связанными сторонами

№n/n	Контрагент	Операции	Сумма операции, тыс. руб.	Сальдо расчетов на 01.01.25г., тыс. руб.
1	ОАО «Югэлектро»			
1.1		Аренда имущества	24693	12492
		Дебиторская задолженность перед АО «Атоммашэкспорт»	60	18758

3. Выплаты управленческому персоналу за отчетный период составили :

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
<i>Краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)</i>		
Основной управленческий персонал	Оплата труда за отчетный период	59615
	Начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	27187
	Оплата ежегодного оплачиваемого отпуска за работу в отчетном периоде	1238
	Сплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала	-
	Иное вознаграждение (дивиденды, и т.д.)	-
<i>Долгосрочные вознаграждения - суммы, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты</i>		
	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи (взносы) организации по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)	-
	Вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном)	-

Наименование, должность	Вид выплат	Сумма, тыс. руб.
	капитале и выплаты на их основе	
	Иные долгосрочные вознаграждения	-
	ИТОГО	88 040

3.12 Изменение оценочных значений

В 2024 г. АО «Атоммашэкспорт» создало резерв по сомнительным долгам, по состоянию на 31.12.2024г. сумма резерва составляет 195 924 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 сформировано и отражено в бухгалтерском учете оценочное обязательство по резерву отпусков в сумме 163 053 тыс. руб.

В 2024 году происходило следующее изменение признанных оценочных значений (тыс. руб.):

Вид оценочного значения	На 01.01.2024г.	На 31.12.2024г.	Использовано	Начислено
Оценочное обязательство (резерв ежегодных отпусков)	130 808	163 053	(88140)	120385

По состоянию на 31.12.2024 проведена инвентаризация оценочного обязательства, величина резерва отпусков на конец периода составила 163 053тыс. руб.

3.13 Сведения о событиях, имевших существенное значение для осуществления хозяйственной деятельности

На деятельность АО «Атоммашэкспорт» в отчетном периоде оказывал влияние существенный рост стоимости материалов и комплектующих, (в особенности импортных) используемых для изготовления конечной продукции, а также рост заработной платы на рынке труда, что в свою очередь сказалось на экономических показателях по итогам года.

В течение отчетного периода общество не участвовало в проверках контролирующих и надзорных органов, влияние которых могло оказаться существенным для финансового состояния общества и показателей годовой бухгалтерской отчетности.

В отчетном периоде смены ключевого персонала не было.

3.14 События после отчетной даты

Общество не располагает информацией об событиях, которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания годовой бухгалтерской отчетности за 2024 год, которые оказали или могли бы оказать существенное влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности организации, и отсутствие информации о которых, могло бы повлиять на экономические решения пользователей этой отчетности.

3.15 Чрезвычайные факты

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в 2024 году отсутствовали.

3.16 Информация о рисках хозяйственной деятельности организации

Законодательный риск – риск внесения изменений в Законодательные Акты решения по дополнительной сертификации продукции

Организационный риск – отсутствует.

Маркетинговый риск - с ростом большой конкуренции в производстве оборудования для атомных станций, падение спроса на оборудование Газпрома.

3.17 Прочая информация:

Общество в 2024 году:

- не участвовало в совместной деятельности

3.18 Информация подтверждающая непрерывность деятельности:

Общество не планирует приостановление деятельности на длительный срок и сокращение численности основного персонала.

Общество не планирует также приостановление деятельности в связи с нестабильной геополитической ситуацией и введением новых пакетов финансовых и экономических санкций.

Общество не относится напрямую к отраслям, в отношении которых введены санкционные ограничения, кроме того руководство общества рассчитывает на меры государственной поддержки и антикризисные действия Правительства в рамках №46-ФЗ от 08.03.2022 г. «О комплексе мер поддержки граждан и бизнеса в условиях санкций».

Бухгалтерская отчетность АО «Атоммашэкспорт» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Общество не располагает информацией об иных событиях, которые могли бы повлиять на прекращение его деятельности в дальнейшем.

В настоящее время руководство общества проводит анализ возможного воздействия изменяющихся макро- и микроэкономических условий на финансовое положение и результаты хозяйственной деятельности и выработку мер противодействия, позволяющих осуществлять дальнейшее стабильное функционирование общества.

Общество не располагает информацией о событиях, которые могут повлиять на прекращение своей деятельности в дальнейшем. Руководство уверено, что Организация будет способна продолжать свою деятельность в будущем, и не имеет неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности.

3.19 Информация о бенефициарных владельцах:

В соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 "Обязанности юридического лица по раскрытию информации о своих бенефициарных владельцах" N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" раскрываем информацию бенефициарных владельцев АО «Атоммашэкспорт»:

1. Шматко Е. Н.- резидент РФ;
2. Куликов С. С. - резидент РФ.

Руководитель



М.В.Погорелов

26 марта 2025 года