

**Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год
АО «АРТ-Оснастка»**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1. Описание Общества

Акционерное общество «АРТ-Оснастка» (АО «АРТ-Оснастка» - сокращенное наименование – далее по тексту – Общество) создано 26.08.2004 г. ОГРН: 1040204608400.

Юридический адрес Общества: Общество зарегистрировано по адресу: 450095, Республика Башкортостан, г. Уфа, ул. Майкопская, дом 5. Почтовый адрес: 450006, Республика Башкортостан, г. Уфа, а/я 112, адрес эл. почты: art-osnastka@bk.ru, сайт: <http://www.art-osnastka.ru>.

Основным видом деятельности Общества является производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства (ОКВЭД 28.92).

Деятельность Общества не лицензируема.

Общество не имеет филиалов и представительств

Среднесписочная численность работников Общества составила 242 и 228 человек за 2022 г. и 2023 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 297 человек по состоянию на 31.12.2023 г.

Для осуществления своей деятельности Общество имеет на праве собственности нежилые помещения и арендует следующие объекты недвижимости:

- 1) № 6/23 –АК от 01.06.2023г АО « Башкиргеология» для размещения офиса, годовая сумма арендной платы 4 210 624 рубля;
- 2) № 5/23 –АК от 01.03.2023г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 1667600 рублей;
- 3) № 4/23 –АК от 01.03.2023г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 1155275 рублей;
- 4) № 6/22 –АК от 01.07.2022г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 4166569 рублей;

1.2. Органы управления

Общее собрание акционеров Общества

Общее собрание акционеров является высшим органом управления Общества. Компетенция, порядок созывов, проведения и работы Общего собрания акционеров Общества определяется в соответствии с федеральным законодательством и Уставом Общества.

Акционеры Общества:

- 1) Асфандияров Ильнар Расимович – 20% акций;
- 2) Асфандияров Ильшат Расимович – 20% акций;
- 3) Идрисова Илида Расимовна – 20% акций;
- 4) Ишбулатов Раушан Шамилевич – 20% акций;
- 5) Ишбулатов Риад Шамильевич – 20% акций.

Основным бенефициаром Общества является Асфандияров Ильнар Расимович – генеральный директор.

Совет директоров

Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен на основании абз. 2 п. 1 ст. 64 Закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». Функции Совета директоров осуществляет общее собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган

С 30 июня 2017 г. единоличным исполнительным органом управления Общества является Генеральный директор Асфандияров Ильнар Расимович, который является основным бенефициаром.

1.3. Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества

Контроль финансово-хозяйственной деятельности Общества осуществляется ревизором. Ревизор Общества избирается Общим собранием акционеров.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Основа составления

Годовая бухгалтерская отчетность Общества за 2023 год составлена в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Ф № 34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в РФ.

Учетная политика Общества на 2023 г. утверждена приказом директора № 153 от 30.12.2022 г.

2.2. Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям ФСБУ 6/2020 «Основные средства», стоимостной лимит которых превышает 100 тыс. руб.

В составе основных средств выделены следующие группы:

- здания,
- земельные участки,
- сооружения,
- машины и оборудования,
- транспортные средства.

Критерий существенности затрат на проведение капитального ремонта одного объекта ОС, производимый с периодичностью более 12 месяцев соответствует сумме, превышающей 10 % от показателя бухгалтерского баланса по строке «Основные средства» по состоянию на 1 января отчетного года и отражается в учете как самостоятельный инвентарный объект ОС.

В бухгалтерском учете объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объекта ОС считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений (фактические затраты).

Стоимость ОС погашается посредством начисления амортизации. Применяется линейный метод амортизации.

По состоянию на отчетную дату производится проверка установленного срока полезного использования. В случае установления несоответствия срока полезного использования объ-

екта ОС, производится корректировка амортизации. Возникшие корректировки отражаются в бухгалтерском учете в составе нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Применяется альтернативный способ перехода на ФСБУ 6/2020.

Объекты основных средств, полученные по договору финансовой аренды и операционной аренда отражаются в бухгалтерском учете в составе основных средств, в соответствии с требованиями **ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»**:

Общество в качестве арендатора признает предмет аренды в качестве пользования активом (ППА) с одновременным признанием обязательств по аренде по фактической стоимости, которую формируют на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Фактическая стоимость ППА включает в себя следующее:

- 1) величину первоначальной оценки обязательства по аренде.
- 2) арендные платежи осуществленные на дату начала аренды ППА,
- 3) любые первоначальные прямые затраты, которые будут понесены Обществом.

Стоимость ППА погашается посредством начисления амортизации, а величина обязательства по аренде уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Фактическая стоимость ППА и величина обязательства по аренде пересматривается в следующих случаях:

- 1) изменения условий договора аренды;
- 2) намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды.
- 3) изменения величины арендных платежей.

Обязательства по аренде не дисконтируются.

2.3. Вложения во внеоборотные активы

В составе вложений во внеоборотные активы учитываются затраты, в соответствии с **ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»**:

- по незаконченному капитальному строительству;
- на проведение работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации;
- на приобретение оборудования к установке, предназначенные для установки в строящихся (реконструируемых) объектах;
- на приобретение основных средств.

В стоимость вложений во внеоборотные активы включаются проценты по заемным средствам, связанным с приобретением, сооружением и (или) изготовлением имущества, подготовка которого к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев) и существенных затрат на приобретение, сооружение и (или) изготовление.

В бухгалтерском балансе объекты вложений во внеоборотные активы отражаются по строке 1150 «Основные средства».

Авансы выданные на капитальное строительство отражаются в бухгалтерском балансе также в разделе «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства».

2.4. Финансовые вложения

В бухгалтерской отчетности финансовые вложения отражаются по их первоначальной стоимости. Финансовые вложения не переоцениваются. Резерв под обесценение финансовых вложений не создается.

2.5. Материально-производственные запасы

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов (далее – МПЗ) принимаются активы, принадлежащие Обществу на праве собственности в соответствии с требованиями **ФСБУ 5/2019 «Запасы»**:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- предназначенные для продажи;
- предназначенные для передачи подрядчику на давальческой основе;
- используемые для управленческих нужд Общества.

МПЗ Общества включают в себя:

- сырье, используемое при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
- затраты в незавершенном производстве;
- животные на выращивании и откорме;
- готовую продукцию предназначенную для продажи;
- товары приобретенные от других юридических лиц, предназначенные для продажи;
- инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее и равно 12 месяцев;
- специальные инструменты, специальные приспособления, специальное оборудование, специальная одежда;
- долгосрочные активы к продаже;
- прочие запасы.

МПЗ приняты к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

Оценка МПЗ при отпуске в производство и другом выбытии производится по способу средней себестоимости.

Стоимость специнструмента, спецприспособлений, спецоборудования и спецодежды, срок полезного использования которых не превышает 12 месяцев, единовременно списывается в дебет счетов учета затрат в момент их передачи в эксплуатацию.

Товары, приобретенные для продажи, оцениваются и отражаются в учете по стоимости их приобретения. При продаже товаров их стоимость списывается в оценке по средней себестоимости.

По сырью и материалам, которые используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), резерв под снижение стоимости создается только в случае, когда текущая рыночная стоимость такой продукции (работ, услуг) на отчетную дату оказалась меньше ее фактической стоимости.

Готовая продукция отражается в учете по фактической стоимости.

Оценка готовой продукции при выбытии производится по способу средней себестоимости.

Материалы, которые не могут обычным образом замещать друг друга, списываются по себестоимости каждой единицы или по себестоимости каждой отдельной партии.

2.6. Затраты на производство и продажу, незавершенное производство

В составе затрат в незавершенном производстве в бухгалтерском балансе отражена стоимость продукции, не прошедших всех стадий, предусмотренных технологическим процессом собственного производства, оцененных по фактической себестоимости **без учета общехозяйственных расходов**.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются как управленческие расходы в полном размере на результаты финансово-хозяйственной деятельности.

2.7. Дебиторская и кредиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показана в бухгалтерском балансе за минусом резервов по сомнительным долгам.

Такие резервы представляют собой оценку Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленные резервы по сомнительным долгам отражаются в составе прочих расходов.

В составе дебиторской задолженности учитываются авансы, выданные поставщикам.

2.8. Денежные средства и их эквиваленты

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. К денежным эквивалентам могут быть отнесены, например, открытые в кредитных организациях депозиты до востребования или на срок до 3-х месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены денежные к денежным потокам от текущих операций.

Перерасчет поступлений и платежей в иностранной валюте в рубли для целей включения в отчет о движении денежных средств производится по курсу Центрального банка РФ на дату совершения операции по поступлению или выплате валюты. Операции обмена иностранной валюты на рубли и наоборот не признаются денежными потоками в целях составления отчета о движении денежных средств.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков и остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, по курсам на даты совершения операции в иностранной валюте и на отчетные даты, включена в строку отчета «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю» Отчета о движении денежных средств.

- суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее НДС;
- суммы, связанные с операциями по покупке и продаже иностранной валюты;
- операции по размещению и возврату денежных средств из банковских депозитов, произведенные в течение отчетного периода (за исключением начисленных процентов).

2.9. Кредиты и займы полученные

Задолженность по полученным займам и кредитам показываются в бухгалтерском балансе с учетом причитающихся процентов к уплате на конец отчетного периода согласно условиям договоров.

Проценты по полученным займам и кредитам начисляются Обществом в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре, и признаются прочими расходами в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

Обязательства по займам и кредитам предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерском балансе отчетного года отражаются в составе краткосрочных.

2.10. Оценочные обязательства

Общество создает оценочные обязательства, связанные с:

- выплатами вознаграждений работникам по итогам работы за год (квартал);
- оплатой ежегодных отпусков.

Суммы, начисленных за отчетный период оценочных обязательств относятся на расходы по обычным видам деятельности.

Величина оценочных обязательств на конец отчетного года определяется исходя из расчетной суммы предстоящих расходов на выплату указанных вознаграждений и относятся в состав управленческих расходов.

2.11. Налогообложение

Общество применяет общую систему налогообложения. Является плательщиком следующих налогов:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- прочие налоги (транспортный, земельный).

2.12. Признание выручки от продажи

Поступления от продажи товаров, готовой продукции, оказания услуг и выполнения работ признаются выручкой по мере перехода права собственности на товары, продукцию (или оказания услуг). Выручка от продажи отражена в отчете о финансовых результатах за минусом налога на добавленную стоимость.

Налогообложение

Для целей исчисления налога на прибыль доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств (метод начисления).

Налог на имущество, причитающийся к уплате в бюджет, распределяется по счетам учета затрат в зависимости от направления использования основных средств.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

В 2023 году изменения в учетную политику не вносились

4. ИНФОРМАЦИЯ О ГОДОВОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На основании приказа № 95 от 17.10.2023 г. проведена инвентаризация основных средств и производственных запасов. По результатам инвентаризации существенных излишков и недостачи не установлены.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проведена по состоянию на 31.12.2023 г. Существенные суммы дебиторской и кредиторской задолженности Общества подтверждены актами сверок.

5. КОРРЕКТИРОВКА ДАННЫХ ПРЕДШЕСТВУЮЩЕГО ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА

Корректировки вступительных и сопоставимых показателей в бухгалтерском балансе не производились, ввиду отсутствия.

6. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерская отчетность Общества за 2023 г. составлена в соответствии с Законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н, ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности организаций в Российской Федерации.

Расшифровка строки 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса:

Наименование группы основных средств	Остаточная стоимость по состоянию	
	на 31.12.2022, тыс. руб.	на 31.12.2023, тыс. руб.
Здания	95 169	98 084
<i>в т.ч. право пользования активом</i>		6 830
Машины и оборудование	205 916	194 697
<i>в т.ч. предметы лизинга</i>	114 641	75 434
Транспортные средства	25 839	23 872
<i>в т.ч. предметы лизинга</i>	19 541	15 867
Земельные участки	24 220	24 973
<i>в т.ч. право пользования активом</i>		751
Офисное оборудование	322	213
Строительство объектов основных средств	344	1 682
Итого:	351 810	343 519

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2023 году составила 107 531 тыс. руб. Амортизация начисляется ежемесячно линейным способом.

Принятые Обществом сроки полезного использования по группам основных средств приведены в таблице ниже:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	До 01.01.2002 г.	С 01.01.2002 г.
Здания	10-83	7-100
Сооружения	5-50	2-30
Скважины	15	7-20
Машины и оборудование	2-20	2-20

В течение 2023 года произошли следующие изменения в составе основных средств Общества

- 1) по договорам купли продажи приобретены в собственность основные средства на сумму 77 028 тыс. руб.
- 2) по договору лизинга приобретены следующие активы:
 - Микроавтобус Mercedes-Benz VITO стоимостью 4 608 тыс. руб.,
 - Самоходная машина HYSTER H30XM-12 стоимостью 14 167 тыс. руб.
- 3) реализованы основные средства. От реализации объектов основных средств получен доход в сумме 11 102 тыс. руб. Доходы и расходы от выбытия основных средств отражены в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов.

Сумма арендованных земельных участков (право пользования активом) соответствует размеру годовой арендной плате.

Арендованные объекты недвижимости (здания), полученные по договорам операционной аренды, учитываются в оценке, указанной в договоре.

По строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 49 637 тыс. руб. – основные средства, сданные в аренду.

Расшифровка строки 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»:

Группы основных средств	Первоначальная стоимость, тыс. руб.	Амортизация, тыс. руб.	Остаточная стоимость, тыс. руб.
Машины и оборудование	67 546	17 908	49 637

В 2023 году получен доход от арендной платы в сумме 1 783 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 9 656 тыс. руб. – это часть отложенного налога на прибыль, которая уменьшит налог, подлежащий уплате в бюджет в последующих отчетных периодах.

Расшифровка строки 1180 «Отложенные налоговые активы»:

Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г. тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Внеоборотные активы	2 759	2 759
Готовая продукция	3	11
Доходные вложения в материальные ценности	0	2
Материалы	0	37
Незавершенное производство	8 666	1
Основные средства	1 519	1 603
Оценочные обязательства и резервы	166	0
Полуфабрикаты	80	59
Расходы будущих периодов	0	19
Арендные обязательства	72	5 165
Итого	13 265	9656

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 24 506 тыс. руб. – это часть отложенного налога на прибыль, которая увеличит налог, подлежащий уплате в последующих отчетных периодах.

Расшифровка строки 1420 «Отложенные налоговые обязательства»:

Наименование	По состоянию на 31.12.2022 г. тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2023 г., тыс. руб.
Готовая продукция	124	69
Доходные вложения в материальные ценности	0	3 756
Доходы будущих периодов	1	97
Незавершенное производство	10	2
Основные средства	11 704	17 613
Оценочные обязательства и резервы	0	1 626
Полуфабрикаты	779	328
Арендные обязательства	1 236	1 015
Итого	13 854	24 506

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 г. отражена сумма 315 025 тыс. руб.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

Наименование группы запасов	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Материалы	80 516	119 791
Товары	6 028	54 654
Готовая продукция	9 672	14 503
Полуфабрикаты собственного производства	133 606	126 077
Итого	229 822	315 025

Резерв под обесценение запасов не формируется, запасы отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерском балансе по фактическим затратам, так как текущая рыночная стоимость соответствует ее фактической себестоимости.

Товары в сумме 1 387 тыс. руб. переданы на ответ хранение по договору консигнации. На дату составления бухгалтерской отчетности, данные товары отгружены и оплачены покупателями.

Расшифровка строки 1220 «Налог на добавленную стоимость» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию:	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
НДС по договорам лизинга, не принятый к вычету:		
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	0	723
Башкиргеология АО	0	298
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	0	1 272
ДельтаЛизинг ООО	10 489	7 592
ЕВРОПЛАН ЛК ПАО	3 216	2 115
ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО	463	385
ПР-ЛИЗИНГ ООО	407	150
ПРАКТИКА ЛК ООО	763	331
Региональная лизинговая компания Республики Башкортостан АО	512	349
Эксперт-Лизинг ООО	377	33
Итого	16 227	13 248

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию:	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Авансы поставщикам (счет 60)	103 438	271 564
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	184 664	205 874
Расчеты с бюджетом (счета 68, 69)	75	3 484
Расчеты с работниками (счета 70, 71, 73)	9512	14 483
Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	-6 828	-13 321
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	45 040	6 408
Авансы полученные (счет 76ВА)	-14 432	-25 240
Итого	321 469	463 252

Задолженность покупателей и заказчиков определена из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями, заказчиками с учетом НДС.

Дебиторская задолженность, которая не погашена в установленный срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами показана в бухгалтерском балансе за минусом резерва по сомнительным долгам.

Начисленные резервы по сомнительным долгам относятся на прочие расходы.

Наиболее существенными по состоянию на 31.12.2023 года в составе дебиторской задолженности отражены авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств:

- 1) ООО АРТ-Механикс в сумме 149 763 тыс. руб.

2) ООО СПЕЦ-СТРОЙ в сумме 2 028 тыс. руб.

Расшифровка строки 1170 «Долгосрчные финансовые вложения» бухгалтерского баланса:

Наименование	Финансовые вложения по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
ООО НПП Ростех (70% доля в УК)	9 517	9 517
ООО «Термист» (100% доля в УК)	4 980	4 980
АО Нефтесервисные решения (заем)	1 543	1 543
ООО НПП «РосТех» (заем)	4 052	4 302
Итого	20 092	20 342

В 2023 году процентная ставка по выданным займам юридическим лицам увеличилась до 2%.

Расшифровка строки 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса:

Наименование	Денежные средства и денежные эквиваленты	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
р/счет в банке ПАО «Сбербанк»	415	6 713
р/счет в банке ПАЛ АКБ Авангард	3	4
р/счет АО «Райфайзенбанк»	128	19
р/счет в банке ПАЛ Росбанк	10	4
р/счет АО «МСП БАНК»	3	478
р/счет АО Альфа-банк	6	0
р/с ПАО Банк ФК Открытие	27	3
р/с Банк ГПБ АО	0	5
Итого	589	7 226

Денежные средства, ограниченные в использовании, отсутствуют. Информация о движении денежных потоков подробно отражена в Отчете о движении денежных средств.

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса:

Наименование	Прочие оборотные активы	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Расходы будущих периодов (ОСАГО, лицензии)	1 158	1 284
Итого	1 158	1 284

По строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2022 года отражена сумма 1010 тыс. руб. и состоит из 1010 штук полностью оплаченных обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной обыкновенной акции составляет 10 руб.

Обыкновенные акции АО «АРТ-Оснастка» в количестве 101000 штук по состоянию на 31.12.2023 года в обращении не находились. Конвертируемые ценные бумаги и договоры о размещении обыкновенных акций по цене ниже рыночной стоимости отсутствуют.

Величина уставного капитала соответствует величине определенной Уставом Общества.

Ведение реестра акционеров осуществляет Акционерное общество «Регистраторское общество «СТАТУС», 450030, Россия 450030, Башкортостан Республика, Уфа город, Индустриальное шоссе, дом № 119.

Расшифровка строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию:	
	31.12.2022 тыс. руб.	на 31.12.2023 тыс. руб.
Прибыль прошлых лет	+329574	+373 430
Прибыль отчетного года	+18 440	+40 885
Дивиденды	-10 100	
Корректировка в связи с изменением УП	+35 516	
Итого	373 430	414 316

Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса:

Займодавец	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
АО РАЙФФАЙЗЕНБАНК, в т.ч.:	26 644	
Дог. № 34982-NNV ACJ2W0 LOAN TO 30AUG24 от 08.10.2021 АО Райффайзенбанк	12 000	
Дог. № 20622/3-NNV ABTSLJ LOAN TO 31DEC24 от 30.01.2020 АО Райффайзенбанк	14 644	
МСП БАНК АО, в т.ч.:		
Кредитный договор 12Р-К-737/23 от 27.03.2023 г.		120 000
Итого	26 644	120 000

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

Займодавец	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
АО Альфа-банк, дог. кредит № 06979L от 22.07.2022	25 000	
ПАО БАНК ФК ОТКРЫТИЕ дог. кредит № K2/02-00/21-00082 от 08.10.2021	51 200	
ПАО СБЕРБАНК, дог. кредит № 7М-1-6L0K2ZH4 от 26.09.2022	30 000	14 463
ПАО СБЕРБАНК, дог. кредит № 7М-1-7PV9ZZ3Z от 22.03.2023		59 996
ООО АРТ-Механикс дог. займа № 295/22 от 22.09.2022	212	
ООО АРТ-Механикс дог. займа № 59/23 от 21.02.2023		1
Итого	106412	74 460

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2023 года составила 253 997 тыс. руб., общая сумма кредитов, погашенных в течение 2023г. (без учета процентов), составила 165 738 тыс. руб. Сумма выплаченных в 2023 г. процентов по кредитам составила 20 141 тыс. руб.

Сумма начисленных процентов соответствует строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах.

Просроченных платежей по кредитам Общество не имеет.

Пополнение оборотных средств, средняя ставка по кредитам банков 8.5 %

В счет обеспечения обязательств по кредитам, Обществом передана в залог недвижимость по следующим договорам:

7. Информация об имуществе, переданном в залог

Залогодержатель	Имущество	Стоимость залога тыс. руб.	Срок залога
МСП БАНК Кредитный договор №12Р-К-737/23	Здание 2098,7	26 688	26.03.2026

от 27.03.2023 г.

	Здания нежилое помещение,общая площадь 150,8кв.м	1 877	26.03.2026
	Здания нежилое помещение,общая площадь 1888,9 кв.м	26 714	26.03.2026
	Здания нежилое помещение,общая площадь 332,9кв.м	4 144	26.03.2026
	Земельный участок 2700 кв.м	1	26.03.2026
	Земельный участок ул Крайняя 2 (9302 кв.м)	5 941	26.03.2026
	Нежилое строение склад ,1-этажный ,общая площадь 28,4 кв.м л.У	77	26.03.2026
	Нежилое строение склад ,1-этажный ,общая площадь 31,2кв.м л.Т	170	26.03.2026
	Нежилое строение склад ,1-этажный ,общая площадь 537,7кв.м л.Е ГА-РАЖ	4 447	26.03.2026
	Земельный участок (Караидельский район)	424	26.03.2026
	Здание нежилое ,1-этажный ,общая площадь 88,1кв.м	1521	26.03.2026
	Газопровод низкого давления	1	26.03.2026
	Газопровод высокого давления	1	26.03.2026
	Здания Нежилые помещения тепловой стоянки со складскими помещениями,общая площадь 1220,7 кв.м	15 903	26.03.2026
СБЕРБАНК ПАО Кредитный договор 7М-1-6L0K2ZH4	Грузовой категории С 3010GD	1372	01.04.2024
	Комплекс намоточный Инв.№ ДМ0000171	2541	01.04.2024
ИТОГО		91 822	

Стоимость залогового имущества отражена по стоимости соглашения сторон.

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	62 762	231 645
Авансы, полученные от покупателей (счет 62)	92 727	209 856
Расчеты с бюджетом (счет 68)	57 681	61 309
Расчеты по страховым взносам (счет 69)	25 717	8 108
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	16	256
Расчеты по оплате труда (счет 70,73,75)	13 534	10 761
Прочие кредиторы (счет 76)	118 559	12 779
Перечисленные авансы (счет 76.АВ)	-15 467	-34 959
Итого	325 529	499 755

Наиболее существенными по состоянию на 31.12.2023 в составе кредиторской задолженности отражены авансы полученные от покупателей и заказчиков:

- 1) ООО «АРМАТУРНЫЙ ЗАВОД» в сумме 24 861 тыс. руб. аванс за оборудование;
- 2) ООО «ППФ СТЕМПИНГ» в сумме 11 420 тыс. руб. аванс за оборудование;
- 3) ООО «ЖД ТРАНС» в сумме 10 625 тыс. руб. аванс за оборудование.

Расшифровка строки 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса в сумме 78 090 тыс. руб. – обязательства по договорам лизинга, в т.ч.:

- 1) ООО «ДельтаЛизинг», договор ФА № №99807-ФЛ/ЕК-23 в сумме 15 041 тыс. руб.;
- 2) ООО «Европлан», договор лизинга № АА19178347 от 17.11.2022 г. в сумме 9 885 тыс. руб.;
- 3) ООО «ДельтаЛизинг», договор ФА № 80573-ФЛ/ЕК-20 от 01.09.2020 г. в сумме 7 617 тыс. руб.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Выручка от реализации продукции собственного производства	576 736	752 635
Выручка от реализации продукции собственного производства на экспорт	33 084	56 663
Выручка от реализации покупных товаров	88 108	309 042
Итого	697 928	1 118 340

Расшифровка строки 2120 «Себестоимость продаж» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Материальные затраты	269 111	301 804
Расходы на оплату труда и страховые взносы	101 060	208 539
Амортизация	59 208	108 862
Брак в производстве	1 601	
Прочие общепроизводственные прямые расходы	36 478	23 010
Готовая продукция и полуфабрикаты	-59 671	51 609
Итого	407 787	693 824

Расшифровка строки 2210 «Коммерческие расходы» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Расходы по роялти	1 485	3 200
Расходы на командировки	926	2 315
Расходы на рекламу	197	750
Транспортные расходы по доставке продукции	11 023	18 233
Прочие расходы	248	1 178
Итого	13 879	25 676

Расшифровка строки 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2022 тыс. руб.
Амортизация ОС	23 319	20 079
Арендные платежи	612	620

Лизинговые платежи	1 304	252
Оплата труда	124 834	134 462
Командировочные	2635	6 030
Содержание служебного транспорта	6207	5 656
Страхование ОСАГО,КАСКО	1557	2 295
Прочие	114108	114 642
Итого	274 576	284 036

Расшифровка строки 2340 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2023 тыс. руб.
Выручка от реализации прочего имущества	35 133	21 175
Возмещение расходов ФСС	1 248	383
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	47 100	118
Курсовые разницы	2 983	1 374
Штрафы, пени, неустойки по договорам	1 285	48
Восстановление резервов по сомнительным долгам	37 351	20 058
Прочие внереализационные доходы	637	1 741
Итого	125 738	44 897

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены доходы в виде процентов по договорам банковского вклада (депозит) к получению в сумме 11 тысяч рублей.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражена суммы процентов к уплате по полученным заемным и кредитным средствам 20 141 тыс. рублей.

Расшифровка строки 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2022 тыс. руб.	31.12.2022тыс.руб.
Услуги банков	0	1 123
Госпошлина, услуги нотариуса	164	512
Штрафы, пени по договорам	624	9 165
Списание ОС	114	197
Страховые взносы ,налоги и сборы	6	2
Прочие расходы	0	0
Резерв по сомнительным долгам	22 651	25 695
Курсовая разница	2 896	1 241
Представительские расходы	1 444	1 285
Списание дебиторской задолженности	18 512	1 485
Списана себестоимость ОС и прочей реализации	23 052	7 147
членские взносы	0	0
Убытки прошлых лет	0	2 784
Расходы на благотворительность	725	2 614
прочие внереализационные расходы	14758	19 379
Итого	85 963	72 629

Информация о финансовых результатах

Показатель	Бухгалтерский учет, тыс. руб.	Налоговый учет, тыс. руб.
Финансовый результат	66 942	58 462
Текущий налог на прибыль	11 692	11 692
Чистая прибыль	40 885	

Общество применяет общий режим налогообложения, является плательщиком налога на прибыль, НДС.

Не принимаемые расходы в целях исчисления налога на прибыль составила сумма 20 845 тыс. руб., отражена в составе прочих расходов ОФР

8. ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ (ПБУ 11/2008)

В ходе своей обычной деятельности Общество совершает операции с организациями и физическими лицами, являющимися связанными сторонами в соответствии с российским законодательством.

Перечень связанных сторон составлен исходя из содержания отношений между Обществом с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Список связанных сторон Общества

Ф.И.О. или наименование юридического лица	Основание, в силу которого лицо является связанной стороной	Доля участия в уставном капитале, %
Асфандияров Ильнар Расимович	Акционер	20%
Асфандияров Ильшат Расимович	Акционер	20%
Идрисова Илида Расимовна	Акционер	20%
Ишбулатов Раушан Шамилевич	Акционер	20%
Ишбулатов Риад Шамилевич	Акционер	20%
ООО «Термист» ИНН 0272019181	АО «АРТ-Оснастка» - участник	100%
ООО «НПП Ростех»	АО «АРТ-Оснастка» - участник	70%
АО «Нефтесервисные решения»	АО «АРТ-Оснастка» - акционер	42,5%

Сделки со связанными сторонами в 2023 г.

Наименование	Дата, номер, пояснения	Сумма сделки, тыс. руб.
Договор займа	№ 1 от 20.01.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	150
Договор займа	№ 2 от 26.01.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	100
Договор займа	№ 3 от 13.02.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	210
Договор займа	№ 7 от 04.05.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	100
Договор займа	№ 8 от 10.05.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	150
Договор займа	№ 9 от 19.05.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	150
Договор займа	№ 10 от 19.05.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	200
Договор займа	№ 15 от 09.10.2023 Асфандияров Ильшат Расимович	110
Договор займа	№ 18 от 31.12.2023 Асфандияров Ильнар Расимович	2 613
Ишбулатов Раушан Шамилевич	Выплачены дивиденды	1650
ООО НПП «РосТех»	Оплата долга по договору за инженерно-техническое сопровождение	3 852
ООО НПП «Ростех»	Договор №43/23 о передаче нежилого фонда в аренду без права выкупа от 13.02.2023г.	696

9. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2023 г. составило 108 513 тыс. руб., страховые взносы 22 737 тыс. руб.

Вознаграждение генерального директора Общества в 2023 г. составило 2 813 тыс. руб., страховые взносы 456 тыс. руб.

10. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СТОИМОСТЬ КОТОРЫХ ВЫРАЖЕНА В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ (ПБУ 3/2006)

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применялся курс соответствующей валюты, установленный Банком России на дату совершения операции.

Курсовые разницы, возникшие в течение 2023 года отражены в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходах, с расшифровкой строк 2340 «Прочие доходы» и 2350 «Прочие расходы» отчета о финансовых результатах.

Курсы на отчетную дату:

Доллар США на 31.12.2023 г. 89,6883

Евро на 31.12.2023г. 99,1919

11. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОЦЕНОЧНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ (ПБУ 8/2010)

В 2023 г. начислен резерв (оценочное обязательство) по отпускам работников Общества в сумме 17 423,7 тыс. руб. Использовано резерва 22 652 тыс. руб.

По итогам инвентаризации в части неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2023г доначислен резерв в сумме 16 243,2 тыс. руб.

В 2023 г. начислен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 20058 тыс. руб.

Восстановлен резерв по сомнительной дебиторской задолженности в сумме 25695 тыс. руб.

12. ИНФОРМАЦИЯ О СОБЫТИЯХ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПБУ 7/1998)

С 24 февраля 2022 года, в связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и ЕВРО. Ситуация сохраняется и в 2023году

Данные события могут повлиять на деятельность Общества. Общество расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода. Однако неопределенность ситуации не позволяет оценить последствия данных событий после отчетной даты в денежном выражении.

В целях адаптации финансового сектора и возросшей волатильности Банк России объявил меры поддержки финансового сектора.

В настоящее время руководство Общества производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества.

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010)

Информация отсутствует.

14. ИНФОРМАЦИЯ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОМОЩИ (ПБУ 13/2000)

Получена целевое финансирование в сумме 383 тыс. руб. на возмещение страхователем расходов, на предупредительные меры по сокращению производственных травм и профессиональных заболеваний от Уфимского филиала №12 ГУ-РО ФСС РФ по Республике Башкортостан.

15. ИНФОРМАЦИЯ О НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 16/2002)

АО «АРТ-Оснастка» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, отсутствуют намерения ликвидации или существенного сокращения деятельности. Планируется выпуск новых видов продукция, а также инновационной продукции, расширение производства, создание новых рабочих мест.

По состоянию на 31.12.2023 г. неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

16. ИНФОРМАЦИЯ О СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПБУ 20/2003)

В 2023 г. Обществом договоры совместной деятельности не заключались.

17. УСЛОВНЫЕ ОЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество является ответчиком в арбитражных и иных судах.

Истец / ответчик	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Пояснения
ООО «ТК МАШ»/ АО «АРТ-Оснастка»	A07-3716/2024 от 15.02.2024г	511,4	Дело находится в стадии рассмотрения
АО «АРТ-Оснастка»/ АО «Сибирская Сервисная компания»	A75-14738/2023 от 29.09.2023г.	5 059,7	Решение АС: иски-вые требования удовлетворить частично
ООО «Научно-производственная компания «Миратех»/АО «АРТ-Оснастка»	A40-139065/23-112-1108 от 08.09.2023г	573,2	Решение: взыскать полностью
ООО ТД «Электротех-монтаж»/АО «АРТ-Оснастка»	A55-4543/2024 от 14.02.2024г	128,0	Дело находится в стадии рассмотрения

18. РИСКИ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В Обществе функционирует система управления рисками и внутреннего контроля, направленная на обеспечение разумной уверенности в достижении целей. Данная система интегрирована с системами планирования, управления производственной безопасностью и является частью корпоративного управления Общества.

Риски хозяйственной деятельностью своевременно идентифицируются, производится оценка потенциальных событий, обстоятельств и внутренних факторов, влияющих на достижение целей, разрабатываются соответствующие мероприятия по управлению рисками, а также процедуры внутреннего контроля. Предпринимаемые меры позволяют Обществу удерживать риски хозяйственной деятельности на приемлемом уровне.

В 2023 году Обществу присвоен средний рейтинг по масштабам деятельности.

19. ИНФОРМАЦИЯ О СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Финансово-хозяйственные операции проводились на основании документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства РФ.

Финансово-хозяйственные операции были санкционированы директором.

Существует распределение обязанностей: санкционирование проводимых операций, отражение их в бухгалтерском учете, контроль.

Доступ к активам был возможен только с разрешения руководства.

Установлен круг должностных лиц, имевших право подписи первичных документов.

Инвентаризация учитываемых на балансе Общества активов, обязательств, проводилась в соответствии с установленными нормативными требованиями.

С ответственными за сохранность имущества сотрудниками были заключены договоры о материальной ответственности.

Доступ в программу 1С:ERP Управление предприятием 2 возможен только с помощью логина и пароля утвержденным руководителем Общества, лицам.

Генеральный директор
АО «АРТ-Оснастка»

Главный бухгалтер
АО «АРТ-Оснастка»

Дата: 20.03.2024г.



И.Р. Асфандияров

А.Ф. Валиева