

ПОЯСНЕНИЯ

к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
Акционерного общества "Аксион – Редкие и Драгоценные Металлы" за 2023 год.

1. Общие сведения об организации.

Полное фирменное наименование организации: Акционерное общество "Аксион – Редкие и Драгоценные Металлы".

Сокращенное наименование организации: АО "АРДМ".

Юридический адрес: Российская Федерация, 141551, Московская область, г.о. Солнечногорск, рп Андреевка, лаб. корпус 4, этаж 4, помещ. 400, 401, 402, 403.

Дата государственной регистрации: 16.11.2010.

Номер свидетельства о государственной регистрации (ОГРН): 1105908001870.

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию: Инспекция Федеральной налоговой службы по Кировскому району г. Перми.

АО «АРДМ» (далее – компания, АРДМ) создано с целью осуществления исследовательской деятельности и коммерциализации ее результатов.

Компания коммерциализирует результаты исследовательской деятельности путем:

- производства продукции с использованием технологий, разработанных компанией;
- выполнения НИОКР;
- передачи прав на объекты интеллектуальной собственности, созданные компанией.

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом компании высшим органом управления является общее собрание акционеров. Общее руководство деятельностью компании, за исключением решения вопросов, отнесенных Федеральным законом «Об акционерных обществах» и уставом к компетенции общего собрания акционеров, осуществляет совет директоров. Руководство текущей деятельностью осуществляет генеральный директор (единоличный исполнительный орган).

По состоянию на 31.12.2023 действовал совет директоров следующего состава:

1. Кондруцкий Дмитрий Алексеевич
2. Иришкин Максим Михайлович
3. Сукачев Сергей Сергеевич
4. Осипенко Владимир Борисович

5. Пось Дмитрий Станиславович

Председатель совета директоров: Пось Дмитрий Станиславович.

Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) компании: Осипенко Владимир Борисович.

Ревизионная комиссия (контрольный орган): ревизором избран Терещенко Богдан Иванович.

Уставный капитал компании составляет 35 000 000 (Тридцать пять миллионов рублей) рублей. Уставный капитал компании составляется из номинальной стоимости акций компании, приобретенных Акционерами в количестве 35 000 (Тридцать пять тысяч) штук номинальной стоимостью 1000 (Одна тысяча) рублей каждая:

– ОАО «Красцветмет», вклад номинальной стоимостью 33 250 00,00 (тридцать три миллиона двести пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 95 % уставного капитала;

– ООО «Биопласт», вклад номинальной стоимостью 1 750 00,00 (один миллион семьсот пятьдесят тысяч) рублей, что составляет 5 % уставного капитала.

Держателем реестра акционеров является АО "ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРОВ КОМПАНИЙ".

Сведения об акциях компании:

Категория выпуска	№ выпуска	Характеристика выпуска	Кол-во, шт.	Общий объем выпуска, руб.	Удельный вес, %	Оплаченный уставный капитал, руб.
Обыкновенные	1-01-53904-К	бездokuментарная, именная, номинал - 1 000 руб.	35 000	35 000 000	100	35 000 000

Среднесписочная численность компании:

за 2023, чел.	за 2022, чел.
26	13

Изменения сопоставимых данных

Для обеспечения сопоставимости данных в «Отчете о движении денежных средств» полученных от текущей деятельности, внесены следующие изменения в данные отчета за 2022 год:

Наименование показателя	До изменений, тыс. руб.	Изменения, тыс. руб.	После изменений, тыс. руб.
Поступления – всего, в том числе	992 333	0	992 333
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	966 086	(930 269)	35 817
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	0	930 269	930 269

2. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Связанными сторонами являются: члены совета директоров, указанные в разделе 1, единоличный исполнительный орган – генеральный директор Осипенко В.Б., ОАО «Красцветмет». У компании отсутствует бенефициарный владелец, то есть физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет компанией (имеет преобладающее участие более 25% в капитале) либо имеет возможность контролировать ее действия.

Информация по операциям между связанными сторонами:

Наименование и характер отношений	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Вид операций	Объем совершенных операций с НДС, 31.12.2023, тыс. руб.	Объем совершенных операций с НДС, 31.12.2022, тыс. руб.
ОАО «Красцветмет» Контроль	По факту оказания услуг до 31.12.2023	Реализация товаров, работ (услуг)	10 059	5 049
	По факту оказания услуг до 31.12.2023	Приобретение товаров, работ (услуг), включая аренду	22 736	5 352
	Оплата денежными средствами до 31.15.2023	Начисление и выплата дивидендов за 2022 г.	104 975	-
	Оплата денежными средствами до 31.12.2023	Предоставление и возврат займа и процентов	330 954	

Существенные денежные потоки с контролирующей связанной стороной: начисление и выплата дивидендов, предоставление и возврат займа и процентов.

Информация по сальдо расчетов со связанными сторонами:

Наименование	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям	Сальдо совершенных операций с НДС, 31.12.2023, тыс. руб.	Сальдо совершенных операций с НДС, 31.12.2022, тыс. руб.
Связанная сторона:			
ОАО «Красцветмет»	Дебиторская задолженность	43	-
	Кредиторская задолженность	21 446	3 208

Информация о вознаграждениях, выплаченных основному управленческому персоналу:

	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Краткосрочные вознаграждения	4 061	110 829
Долгосрочные вознаграждения	-	-

3. Раскрытие информации об учетной политике компании.

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с законодательством Российской Федерации и принятой учетной политикой. Учетная политика подготовлена на основании законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и отраслевых стандартов. Учетная политика является внутренним нормативным документом, определяющим единую совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета в компании.

Учетная политика на 2023 год, раскрывающая способы ведения бухгалтерского и налогового учета, утверждена приказом генерального директора от 09.01.2023 № 1/1. Бухгалтерская отчетность компании сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Активы по отдельным группам, установленным учетной политикой компании, сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей учитываются в составе основных средств. Здания, сооружения, земельные участки, независимо от стоимости, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств, иные активы учитываются в составе материально-производственных запасов.

Улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации учитываются на счете учета основных средств в составе амортизируемого объекта.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования объекта. Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств. Начисление амортизации объекта основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств.

Компания проводит проверку основных средств и капитальных вложений в основные средства на обесценение не реже одного раза в год (по состоянию на 31 декабря) в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация объектов нематериальных активов начисляется ежемесячно, начиная со следующего месяца после месяца введения их в эксплуатацию линейным способом, исходя из срока их полезного использования.

Списание расходов по НИОКР осуществляется линейным способом равномерно, не более 5 лет.

Нематериальные активы, созданные внутри компании, учитываются по фактической себестоимости, вводятся в эксплуатацию в момент их индивидуализации и оформления исключительного права.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости.

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Учет затрат на производство ведется позаказным методом. Объектом учета выступает - проект, продукция.

Незавершенное производство на отчетную дату отражается по фактически произведенным затратам на производство.

К общепроизводственным расходам относятся расходы, связанные с производством, но которые невозможно идентифицировать с определенным видом деятельности. Общепроизводственные расходы, ежемесячно распределяются по видам деятельности (номенклатурным группам) пропорционально сумме всех прямых расходов на производство.

Управленческие (общехозяйственные) расходы признаются полностью в отчетном периоде в качестве расходов по обычным видам деятельности.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях деятельности общества.

4.1. Выручка

	Выручка от продажи продукции, работ, услуг	
	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Всего, в том числе:	114 120	970 445
Передача прав на интеллектуальную собственность	62 560	941 948
Реализация НИОКР	9 891	10 313
Реализация продукции	13 430	501
Прочая реализация	28 239	17 683

По состоянию на 31.12.2023 выручка, полученная по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, отсутствует.

4.2 Прочие доходы и расходы, проценты к получению (уплате).

Прочие доходы

	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Всего, в том числе:	8 313	40 767
Прибыль прошлых лет		21 354
Доходы по операциям с иностранной валютой		11 846
Доходы по списанию кредиторской задолженности		6 233
Излишки выявленные при инвентаризации	3 709	
Доходы в виде положительной курсовой разницы	2 079	-
Прочие доходы	2 525	1 334

Прочие расходы

	за 2023, тыс. руб.	за 2021, тыс. руб.
Всего, в том числе:	14 931	102 190
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы		86 358
Расходы на услуги банков	592	14 476
Расходы по списанию дебиторской задолженности	6 360	
Расходы по услугам поверенного	6 035	
Расходы по НИОКР не давшим положительного результата	737	
Расходы по амортизации оборудования на консервации	578	
Прочие расходы	629	1 356

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты в размере 35 075 тыс. рублей, в том числе за пользование банком денежными средствами на счетах компании в размере 34 283 тыс. рублей, проценты по депозитным счетам в размере 792 тыс. рублей.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражены проценты, подлежащие уплате компанией по обязательствам по аренде в размере 1 744 тыс. руб.

4.3 Сроки полезного использования по объектам основных средств составляют: по основным машинам и оборудованию – от 3 до 13 лет. Сроки полезного использования по объектам нематериальных активов составляют от 15 до 20 лет.

4.4 Операции, выраженные в валютах, отличных от российских рублей отражаются по официальному курсу иностранной валюты, действующему на дату совершения операции.

На каждую отчетную дату активы и обязательства пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Применялись следующие курсы валют:

Иностранная валюта	на 31.12.2023	на 31.12.2022
Доллар США	89,6883	70,3375
Евро	99,1919	75,6553
Китайский юань	12,5762	9,89492
Индийская рупия за 10 единиц	10,7735	-

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Подлежащих оплате в иностранной валюте	- 1 861	- 86 358
Подлежащих оплате в рублях	-	-

По состоянию на 31.12.2023 денежные средства на валютных счетах, подлежащих отражению по строке 1250 «Бухгалтерского баланса», отсутствуют.

В отчете «О движении денежных средств» по строке 4119 «прочие поступления» отражены:

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Возврат налоговых платежей	160 000	-
Проценты по депозитам и банковским счетам	34 369	21 320
Целевое финансирование	-	4 000
Прочие платежи	-	927
Итого по строке	194 369	26 247

4.5 Финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, отсутствуют.

4.6 Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете балансовым методом с определением постоянных и временных разниц. Суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

В отчете о финансовых результатах по строке 2411 «В т.ч. текущий налог на прибыль» отражены в том числе:

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.	Пояснения
Условный доход/расход (+/-) по налогу на прибыль	- 5 103	- 133 945	За текущий налоговый период
Постоянный налоговый доход/расход (+/-)	- 2 449	+ 1 948	За текущий налоговый период

Сумма отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражена в отчете о финансовых результатах по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль» свернуто, в том числе:

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.	Пояснения
--------------	--------------------	--------------------	-----------

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.	Пояснения
Изменение отложенных налоговых активов	7 207	- 2 912	За текущий налоговый период
Изменение отложенных налоговых обязательств	- 6 373	4 006	За текущий налоговый период
Итого:	834	1 094	

В отчете о финансовых результатах по строке 2460 «Прочее» отражены, в том числе:

Наименование	за 2023, тыс. руб.	за 2022, тыс. руб.
Результат сверки с налоговыми органами	- 931	
Списания отложенных активов и обязательств	731	- 2394
Штрафы	-4	
Итого:	- 204	- 2 394

4.7 По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса отражены денежные средства, полученные по договору (соглашению) № 584ГРНТИС5/63374 о предоставлении гранта на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ от 23.11.2020.

4.8 Решений о прекращении частей деятельности не принималось.

4.9 Базовая прибыль (убыток) на акцию рассчитана в соответствии с «Методическими рекомендациями по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию», утвержденными приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н, и составляет:

	за 2023 г.	за 2022 г.
Чистая прибыль (убыток) отчетного года, тыс. руб.	17 758	535 335
Базовая прибыль (убыток), тыс. руб.	17 758	535 335
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	35 000	35 000
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, тыс. руб.	0,51	15

Согласно решению общего собрания акционеров от 28.06.2023 (Протокол 1/2023) прибыль в размере 110 500 тыс. рублей направлена на выплату дивидендов по акциям АО «АРДМ».

5 Информация по сегментам.

Организационной и управленческой структурой компании не предусматривается выделение отчетных сегментов, деятельность компании представляет один отчетный сегмент.

6 Прочая информация.

Событий после отчетной даты не имеется.

Осипенко В.Б.
Генеральный директор



25.03.2024