

**Пояснения к Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 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 228 и 245 человек за 2023 г. и 2024 г. соответственно.

Численность сотрудников Общества составила 268 человек по состоянию на 31.12.2024 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) № 5/24 –АК от 01.02.2024г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 1 667 600 рублей;
- 3) № 4/24 –АК от 01.02.2024г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 1 155 275 рублей;
- 4) № 6/24 –АК от 01.05.2024г АО « Башкиргеология» для размещения производственных помещений, годовая сумма арендной платы 4 210 624 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 2024 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 2024 г. утверждена приказом директора № 123 от 29.12.2023 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

объекта 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, возникающая 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 2024 году внесены изменения в учетную политику в связи с началом применения новых стандартов бухгалтерского учета:

- ✓ ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»
- ✓ ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

4. ИНФОРМАЦИЯ О ГОДОВОЙ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

На основании приказа № 136 от 01.10.2024 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 31.12.2024 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 2024 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 31.12.2023, тыс. руб.	на 31.12.2024, тыс. руб.
Здания	98 084	90 141
<i>в т.ч. право пользования активом</i>	<i>6 830</i>	<i>2 793</i>
Машины и оборудование	194 697	226 757
<i>в т.ч. предметы лизинга</i>	<i>75 434</i>	<i>19 972</i>
Транспортные средства	23 872	40 470
<i>в т.ч. предметы лизинга</i>	<i>15 867</i>	<i>26 315</i>
Земельные участки	24 973	24 252
<i>в т.ч. право пользования активом</i>	<i>751</i>	<i>32</i>
Офисное оборудование	213	787
Строительство объектов основных средств	1 682	11 461
Итого:	343 521	393 868

Сумма начисленной амортизации основных средств в 2024 году составила 136 540 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 2024 года произошли следующие изменения в составе основных средств Общества

- 1) по договорам купли продажи приобретены в собственность основные средства на сумму 51 866 тыс. руб.
- 2) по договору лизинга приобретены следующие активы:
 - Автомобиль KIA SPORTAGE стоимостью 2 885 тыс. руб.,
 - Автомобиль KIA SORENTO MQ4 стоимостью 2 548 тыс. руб.

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

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 31.12.2024 г. отражена сумма 39 245 тыс. руб. – основные средства, сданные в аренду по остаточной стоимости.

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	67 545	28 300	39 245

В 2024 году получен доход от арендной платы в сумме 2 772 тыс. руб.

По строке 1180 «Отложенные налоговые активы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма 12 253 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 31.12.2023 г. тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Внеоборотные активы	2 759	0
Готовая продукция	11	31
Доходные вложения в материальные ценности	2	2
Материалы	37	0
Кредиторская задолженность	0	5
Незавершенное производство	1	1
Основные средства	1 603	4575
Полуфабрикаты	59	136
Расходы будущих периодов	19	3609
Арендные обязательства	5 165	3894
Итого	9 656	12 253

По строке 1420 «Отложенные налоговые обязательства» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024г. отражена сумма 38 641 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 31.12.2023 г. тыс. руб.	По состоянию на 31.12.2024 г., тыс. руб.
Готовая продукция	69	74
Дебиторская задолженность	0	19
Доходные вложения в материальные ценности		4 244
Доходы будущих периодов	97	2 626
Материалы	0	2

Незавершенное производство	2	99
Основные средства	17 613	29 105
Оценочные обязательства и резервы	1 626	822
Полуфабрикаты	328	580
Арендные обязательства	1 015	1 070
Итого	24 506	38 641

По строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 г. отражена сумма 368 558 тыс. руб.

Расшифровка строки 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса:

Наименование группы запасов	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Материалы	119 791	106 358
Товары	54 654	85 438
Готовая продукция	14 503	29 264
Полуфабрикаты собственного производства	126 077	147 498
Итого	315 025	368 559

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.

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

Наименование	Сумма по состоянию:	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
НДС по договорам лизинга, не принятый к вычету:		
БАЛТИЙСКИЙ ЛИЗИНГ ООО	723	382
Башкиргеология АО	298	191
ГАЗПРОМБАНК АВТОЛИЗИНГ ООО	1 272	172
ДельтаЛизинг ООО	7 592	2 976
ЕВРОПЛАН ЛК ПАО	2 115	1 274
КАРКАДЕ ООО	0	491
ЛК ЭВОЛЮЦИЯ ООО	385	692
ПР-ЛИЗИНГ ООО	150	0
ПРАКТИКА ЛК ООО	331	0
АО Региональная лизинговая компания РБ	349	170
Эксперт-Лизинг ООО	33	0
Итого	13 248	6 348

Расшифровка строки 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию:	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Авансы поставщикам (счет 60)	271 564	299 084
Расчеты с покупателями и заказчиками (счет 62)	205 874	286 579
Расчеты с бюджетом (счета 68, 69)	3 484	612
Расчеты с работниками (счета 70, 71, 73)	14 483	21 013
Резерв по сомнительным долгам (счет 63)	-13 321	-28 296
Расчеты с прочими дебиторами (счет 76)	6 408	12 841
Авансы полученные (счет 76ВА)	-25 240	-17 551
Итого	463 252	574 282

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 31.12.2024 года в составе дебиторской задолженности отражены авансы, выданные поставщикам на приобретение основных средств:

- 1) ООО АРТ-Механикс в сумме 103 097 тыс. руб.
- 2) ООО КАЙЛАС в сумме 5 459 тыс. руб.
- 3) ООО УНИМАТИК-ИНВЕРСИЯ в сумме 1085 тыс.руб.

Расшифровка строки 1170 «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса:

Наименование	Финансовые вложения по состоянию	
	31.12.2023 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)	4 302	4 302
ООО «Термист» (заем)	0	20
Итого	20 342	20 362

В 2024 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	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
р/счет в банке ПАО «Сбербанк»	6 713	29
р/счет в банке ПАЛ АКБ Авангард	4	0
р/счет АО «Райфайзенбанк»	19	1
р/счет в банке ПАЛ Росбанк	4	4
р/счет АО «МСП БАНК»	478	8
р/счет АО Альфа-банк	0	27 405
р/с ПАО Банк ФК Открытие	3	1
р/с Банк ГПБ АО	5	7
р/счет в банке ПАО «Совкомбанк»	0	2
р/счет в банке «Т-Банк»	0	8
р/счет в банке ПАО «ВТБ»	0	5
р/счет в ФРП ГПБ	0	8 593
р/счет в Филиал «Центральный» Банка ВТБ (ПАО)	0	2
Итого	7 226	36 065

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

В Отчете о движении денежных средств поступления и платежи денежных средств за 2024 год отражены с подразделением на денежные потоки:

Денежные потоки от текущих операций,

Денежные потоки от инвестиционных операций,

Денежные потоки от финансовых операций.

По строке 4119 «Прочие поступления» Отчета движения денежных средств отражена сумма 79 857 тыс. руб, в том числе:

- 47 148 тыс. руб. - Субсидия
- 1115 тыс. руб. проценты по депозитам
- 31594 тыс. руб. НДС полученный расчетным путем (НДС полученные от заказчика в сумме 209 753 тыс. руб. – НДС уплаченный поставщикам в сумме 83 106 тыс. руб., - 10 443 НДС от лизинговых платежей – НДС уплаченный в бюджет в сумме 84604 тыс. руб.

По строке 4129 «Прочие платежи» Отчета движения денежных средств отражена сумма 75 896 тыс. руб, в том числе:

- 4 052 тыс. руб. – услуги банка
- 17 520 тыс. руб. – расчеты с подотчетными лицами
- 6614 – штрафы, пени, неустойки
- 47 710 тыс. руб. расчеты с бюджетом по прочим налогам.

Расшифровка строки 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса:

Наименование	Прочие оборотные активы	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Расходы будущих периодов (ОСАГО, лицензии)	1 284	4 873
Итого	1 284	4 873

По строке 1310 «Уставный капитал» бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2023 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 31.12.2024 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:	
	31.12.2023 тыс. руб.	на 31.12.2024тыс. руб.
Прибыль прошлых лет	+373 430	+414 316
Прибыль отчетного года	+40 885	+43 524
Дивиденды	0	-20 200
Корректировка в связи с изменением УП	0	+48 881
Итого	414 316	486 521

Расшифровка строки 1410 «Долгосрочные заемные средства» бухгалтерского баланса:

Займодавец	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
АО АЛЬФА-БАНК, в т.ч.:		
Дог. № 0H0U0T001 от 22.10.2024		199 848
МИНФИН РБ(ФОНД РАЗВИТИЯ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН), в т.ч.:		
Дог. Целевого займа №ДЗ-08/04-2024-РЕГ-35 от 08.04.2024		20 000
МСП БАНК АО, в т.ч.:		
Кредитный договор 12Р-К-737/23 от 27.03.2023 г.	120 000	120 000
Итого	120 000	339 848

Расшифровка строки 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса:

Займодавец	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
АО «Тинькофф Банк», дог. кредит № 7057141540 от 10.09.2024		1 980
ПАО СБЕРБАНК, дог.кредит № 7М-1-6L0K2ZH4 от 26.09.2022	14 463	
ПАО СБЕРБАНК, дог.кредит № 7М-1-7PV9ZZ3Z от 22.03.2023	59 996	
Итого	74 460	1 980

Общая сумма кредитов, полученных в течение 2024 года составила 373 848 тыс. руб., общая сумма кредитов, погашенных в течение 2024г. (без учета процентов), составила 226 478 тыс. руб. Сумма выплаченных в 2024 г. процентов по кредитам составила 35 112 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 16,79 %

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 от 27.03.2023 г.	Здание 2098,7	26 688	28.04.2023 по 26.03.2026
	Здания нежилое помещение,общая площадь 150,8кв.м	1 877	28.04.2023 по 26.03.2026
	Здания нежилое помещение,общая площадь 1888,9 кв.м	26 714	28.04.2023 по 26.03.2026
	Здания нежилое помещение,общая площадь 332,9кв.м	4 144	28.04.2023 по 26.03.2026
	Земельный участок 2700 кв.м	1	28.04.2023 по 26.03.2026
	Земельный участок 2700 кв.м	1	28.04.2023 по 26.03.2026
	Земельный участок ул Крайняя 2 (9302 кв.м)	5 941	28.04.2023 по 26.03.2026

	Нежилое строение склад, 1-этажный, общая площадь 28,4 кв.м л.У	77	28.04.2023 по 26.03.2026
	Нежилое строение склад, 1-этажный, общая площадь 31,2 кв.м л.Т	170	28.04.2023 по 26.03.2026
	Нежилое строение склад, 1-этажный, общая площадь 537,7 кв.м л.Е ГАРАЖ	4 447	28.04.2023 по 26.03.2026
	Земельный участок (Караидельский район)	424	28.04.2023 по 26.03.2026
	Здание нежилое, 1-этажный, общая площадь 88,1 кв.м	1521	28.04.2023 по 26.03.2026
	Газопровод низкого давления	1	28.04.2023 по 26.03.2026
	Газопровод высокого давления	1	28.04.2023 по 26.03.2026
	Здания Нежилые помещения теплой стоянки со складскими помещениями, общая площадь 1220,7 кв.м	15 903	28.04.2023 по 26.03.2026
АЛЬФА-БАНК АО Кредитный договор №0H0U0T001 от 221024	Печь с проволочным нагревом сопротивлением с выдвижным подом W5000/GS, Б/У 2006 серийный номер 188486	1 250	с 21.10.2024 по 01.10.2027 г.
	Печь с проволочным нагревом сопротивлением с выдвижным подом W5000/GS, Б/У 2006 сер. №18848	1 250	с 21.10.2024 по 01.10.2027 г.
	Установка лазерной резки Bodor 1000W	2 400	с 21.10.2024 по 01.10.2027 г.
Казначейство России (ФНС России)	Станок резинонамоточный TSB 3100 EZ	8 007	04.07.2024 по 04.07.2027
	Токарный станок с ЧПУ Hundai WIA L160A (Б/у 2015 г)	5 446	04.07.2024 по 04.07.2027
	Станок универсальный токарно-винторезный 16K40-12	5 832	04.07.2024 по 04.07.2027
ФРП	Вертикально-фрезерный станок с ЧПУ Brother TC-S2A-0 (Б/у 2006)	3 034	08.04.2024 по 08.04.2029
	Вертикально-фрезерный станок с ЧПУ AXA DBZ (Б/у, 2007г) 2006)	4 380	08.04.2024 по 08.04.2029
	Листогибочный пресс AMADA HFEN28025L-Long Stroke (Б/у) г.в.04. 2011г (№D100176)	3 271	08.04.2024 по 08.04.2029
	Волоконный лазер для резки металла JQ1530	4 711	08.04.2024 по 08.04.2029
	Многоцелевой горизонтальный токарный обрабатывающий центр Puma MX3000, Б/у 2005 (№PX30000018)	3 877	08.04.2024 по 08.04.2029
	Токарный станок с ЧПУ DMG CTX 510 есо00018)	4 719	08.04.2024 по 08.04.2029

АГЕНТСТВО РБ ПО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТ ВУ АНО Договор о выдаче поручительства №12Р-П-2029/23 от 07.08.2023	По договору залога исключительных прав на патент №12Р-З-1810/23	1	07.08.2023 по 24.07.2026
ИТОГО		136 088	

Стоимость залогового имущества отражена по стоимости соглашения сторон.

Расшифровка строки 1450 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию на:	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
ООО «ДельтаЛизинг», д-р лизинга ФА № №99807-ФЛ/ЕК-23		17 854
ООО «Европлан», д-р лизинга № АА19178347 от 17.11.2022		6 838
ООО «ЛК Эволюция», д-р лизинга № 2022_8321 от 09.08.2022 г		3 138
ООО «Балтийский лизинг», д-р № 37/23-Уфа от 01.02.2023		2 292
ООО «Газпромбанк автолизинг», д-р № дл-149607-23 от 27.04.2023		466
АО Региональная лизинговая компания РБ, д-р № 081/19Б-ЛР от 16.09.19		446
ООО «КАРКАДЕ» д-р лизинга №44518/2024 от 05.06.2024		2 943
Итого	финансово	33 977

Информация по договорам финансовой аренды (лизинга) за прошлый отчетный период (31.12.2023 год) отражена по строке 1550 «Прочие обязательства» в сумме 78 090 тыс. руб.

Расшифровка строки 1550 «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма, тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г.
АО «Башкиргеология», д-р аренды №6/24-АК от 01.05.2024	3 110
ООО «Башпромсталь», д-р аренды земельного участка №01/06/2024 от 01.06.2024	1 319
Итого	4 429

Расшифровка строки 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса:

Наименование	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (счет 60)	231 645	296 355
Авансы, полученные от покупателей (счет 62)	209 856	164 160
Расчеты с бюджетом (счет 68)	61 309	61 461
Расчеты по страховым взносам (счет 69)	8 108	5 810
Расчеты с подотчетными лицами (счет 71)	256	140
Расчеты по оплате труда (счет 70,73,75)	10 761	20 919
Прочие кредиторы (счет 76)	12 779	3 713
Перечисленные авансы (счет 76.АВ)	-34 959	-27 360
Итого	499 755	525 198

Наиболее существенными по состоянию на 31.12.2024 в составе кредиторской задолженности отражены авансы полученные от покупателей и заказчиков:

- 1) ООО «Кортекс Сервисез» в сумме 11 662 тыс. руб. аванс за оборудование;
- 2) ООО «НЕОВЭЛЛ» в сумме 38 500 тыс. руб. аванс за оборудование;
- 3) ООО «СПЕЦДЕТАЛЬ» в сумме 34 116 тыс. руб. аванс за оборудование.

Расшифровка строки 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах:

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Выручка от реализации продукции собственного производства	752 635	832 995
Выручка от реализации продукции собственного производства на экспорт	56 663	55 756
Выручка от реализации покупных товаров	309 042	317 198
Итого	1 118 340	1 205 950

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Материальные затраты	301 804	290 470
Расходы на оплату труда и страховые взносы	208 539	262 392
Амортизация	108 862	113 951
Прочие общепроизводственные прямые расходы	23 010	99 315
Готовая продукция и полуфабрикаты	51 609	52 926
Итого	693 824	819 054

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Расходы по роялти	3 200	2 034
Расходы на командировки	2 315	2 887
Расходы на рекламу	750	2 325
Расходы на продажу (оборудование)	0	6 886
Транспортные расходы по доставке продукции	18 233	23 138
Прочие расходы	1 178	906
Итого	25 676	38 176

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Амортизация ОС	20 079	20 436
Арендные платежи	620	358
Лизинговые платежи	252	9
Оплата труда	134 462	165 010
Командировочные	6 030	8 898
Содержание служебного транспорта	5 656	3 847
Страхование ОСАГО,КАСКО	2 295	1 674
Прочие	114 642	31 331
Итого	284 036	231 563

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию
-------------------------	--------------------

	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Выручка от реализации прочего имущества	21 175	9 309
Возмещение расходов ФСС	383	0
Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности	118	10 193
Курсовые разницы	1 374	16 811
Штрафы, пени, неустойки по договорам	48	17
Восстановление резервов по сомнительным долгам	20 058	3 555
Прочие внереализационные доходы	1 741	49 519
Итого	44 897	89 404

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены доходы в виде процентов по договорам банковского вклада (депозит) к получению в сумме 217 тысяч рублей.

По строке 2330 «Проценты к уплате» отчета о финансовых результатах отражена суммы процентов к уплате по полученным заемным и кредитным средствам 35 112 тыс. рублей.

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

Наименование показателя	Сумма по состоянию	
	31.12.2023 тыс. руб.	31.12.2024 тыс. руб.
Услуги банков	1 123	2 973
Госпошлина, услуги нотариуса	512	588
Штрафы, пени по договорам	9 165	5 489
Списание ОС	197	0
Страховые взносы ,налоги и сборы	2	31
Резерв по сомнительным долгам	25 695	21 740
Курсовая разница	1 241	23 844
Представительские расходы	1 285	2 355
Списание дебиторской задолженности	1 485	0
Списана себестоимость ОС и прочей реализации	7 147	7 996
Убытки прошлых лет	2 784	0
Расходы на благотворительность	2 614	611
прочие внереализационные расходы	19 379	25 243
Итого	72 629	90 870

Информация о финансовых результатах

Показатель	Бухгалтерский учет, тыс. руб.	Налоговый учет, тыс. руб.
Финансовый результат	80 797	95 784
Текущий налог на прибыль	19 157	19 157
Чистая прибыль	43 524	

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

Не принимаемые расходы в целях исчисления налога на прибыль составила сумма 24 811 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 2024 г.

Наименование	Дата, номер, пояснения	Сумма сделки, тыс. руб.
Договор займа	№ 210/24 от 10.12.2024 Идрисова Илида Расимовна	1 910
Ишбулатов Раушан Шамилевич	Выплачены дивиденды	1 475
ООО НПП «РосТех»	Договор №43/23 о передаче нежилого фонда в аренду без права выкупа от 13.02.2023г.	17
ООО «Термист»	Договор №277/23 о передаче нежилого фонда в аренду без права выкупа от 01.09.2023г.	6
АО «Нефтесервисные решения»	Оплата по договору поставки №103/24 от 07.11.2024г. за продукцию	1 487

9. ИНФОРМАЦИЯ О ВОЗНАГРАЖДЕНИИ ОСНОВНОГО УПРАВЛЕНЧЕСКОГО ПЕРСОНАЛА

Вознаграждение основного управленческого персонала в 2024 г. составило 125 633 тыс. руб., страховые взносы 26 646 тыс. руб.

Вознаграждение генерального директора Общества в 2024 г. составило 2 315 тыс. руб., страховые взносы 363 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 2024 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 31.12.2024 г. 101,6797

Евро на 31.12.2024г. 106,1028

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

В 2024 г. начислен резерв (оценочное обязательство) по отпускам работников Общества в сумме 11 014,9 тыс. руб. Использовано резерва 11 583 тыс. руб.

По итогам инвентаризации в части неиспользованного отпуска по состоянию на 31.12.2024г доначислен резерв в сумме 24 775,8 тыс. руб.

Резервы по сомнительным долгам также

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

События после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за 2024 год не происходили

13. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (ПБУ 12/2010)

Информация отсутствует.

14. 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 31.12.2024 г. неразрешенные разногласия с налоговыми органами по уплате платежей в бюджет отсутствуют.

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

В 2024 г. Обществом договоры совместной деятельности не заключались.

16. УСЛОВНЫЕ ОЯЗАТЕЛЬСТВА

Общество является ответчиком в арбитражных и иных судах.

Истец / ответчик	№ дела	Сумма иска, тыс. руб.	Пояснения
ООО НАУЧНО-ПРОИЗВОДСТВЕННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ «АРЕАЛ» / АО «АРТ-Оснастка»	A07-10653/2024 от 22.04.2024 Республики Башкортостан	31 508,32 Неустойка 31665,86 Госпошлина 1263	Решение: взыскать полностью
ООО «ТК МАШ»/ АО «АРТ-Оснастка»	A07-3716/2024 от 08.04.2024 Республики Башкортостан	468 500,00 Неустойка 42 983,50	Решение: отказ от иска
ФГБОУ ВО «Уфимский университет науки и технологии»/АО «АРТ-Оснастка»	A07-260/2024 от 19.03.2024 Республики Башкортостан	4 597,50	Решение АС: отказ от исковых требований
ООО ТД «Электротехмонтаж»/АО «АРТ-Оснастка»	A55-4543/2024 от 15.04.2024 Самарской области	15 191,44	Решение: отказ от иска
ООО ТК «Автоинтер»/АО «АРТ-Оснастка»	A60-63790/2024 от 24.12.2024 Свердловской обл	554 000,76 Неустойка 2718, 90	Решение:отказ от иска

17. 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 2024 году Обществу присвоен средний рейтинг по масштабам деятельности.

18. 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, проводились 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: 20.03.2025



И.Р. Асфандияров

А.Ф. Валиева