АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Открытого акционерного общества «УРАЛБУРМАШ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Открытого акционерного общества «УРАЛБУРМАШ» (ОГРН 1026602051717) (далее - «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах за 2023 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2023 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Открытого акционерного общества «УРАЛБУРМАШ» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается

ликвидировать Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров Организации, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Попова Наталья Ивановна
Директор ООО «Новый Аудит»
(ОРНЗ 22006008832)

Солодкова Анна Викторовна
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006009350)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Новый Аудит»
620014, г. Екатеринбург, ул. Хохрякова, дом 74, офис 701
ОРНЗ 11606072635

«29» марта 2024 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация **ОАО "УРАЛБУРМАШ"**	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности **Производство инструмента**	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Публичные акционерные общества** / **Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
623070, Свердловская обл, р-н Нижнесергинский, пгт Верхние Серги, ул Володарского, д. 10

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [X] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "НОВЫЙ АУДИТ"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	6658098677
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1026602342755

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.1.	Основные средства	1150	887 500	916 970	919 642
	в том числе: Незавершенные капит.вложения		2 570	194	87
4.1.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	20 175	11 557	9 462
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.2.	Отложенные налоговые активы	1180	20 237	25 981	34 400
	в том числе: Убытки прошлых лет		11 317	18 249	22 763
	Прочие внеоборотные активы	1190	673	-	14 768
	в том числе: Расходы на кап.ремонт		-	-	14 768
	Расходы будущих периодов		673	-	-
	Итого по разделу I	1100	928 585	954 508	978 272
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.3.	Запасы	1210	295 180	271 932	264 599
	в том числе: Материалы		118 281	114 863	131 403
	Готовая продукция		54 408	42 932	38 108
	Незавершенное производство		54 355	45 208	45 300
	Товары		68 136	68 929	49 788
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
4.4.	Дебиторская задолженность	1230	66 939	53 145	65 893
	в том числе: Покупатели		57 498	37 934	47 493
	Авансы выданные		4 401	11 267	17 052
	Прочие дебиторы		5 040	3 944	1 348
4.5.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 050	1 100	504
4.6.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	12 946	10 471	20 720
	Прочие оборотные активы	1260	70	919	62
	Итого по разделу II	1200	376 185	337 567	351 778
	БАЛАНС	1600	1 304 770	1 292 075	1 330 050

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.7.	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	124 527	124 527	124 527
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.8.	Переоценка внеоборотных активов	1340	280 787	289 748	283 839
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.9.	Резервный капитал	1360	18 679	18 679	18 679
4.10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	14 321	(25 223)	(19 268)
	Итого по разделу III	1300	438 314	407 731	407 777
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12	Заемные средства	1410	472 354	495 454	425 609
4.2.	Отложенные налоговые обязательства	1420	159 860	161 864	163 120
	в том числе: Основные средства		151 869	155 179	157 750
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.11	Прочие обязательства	1450	18 834	-	-
	в том числе: Расчеты по налогам и взносам		18 834	-	-
	Итого по разделу IV	1400	651 048	657 318	588 729
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.12	Заемные средства	1510	37 704	64 907	206 677
4.11	Кредиторская задолженность	1520	155 692	137 619	112 298
	в том числе: Поставщики		64 238	45 814	34 522
	Расчеты по налогам и взносам		43 738	54 535	32 952
	Прочие кредиторы		13 390	29 059	19 143
	Авансы полученные		34 326	8 211	25 681
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.2.	Оценочные обязательства	1540	22 012	24 500	14 568
	в том числе: Резерв по отпускам		16 699	15 563	14 568
	Резерв по санкциям по налоговой проверке		5 313	8 937	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	215 408	227 026	333 543
	БАЛАНС	1700	1 304 770	1 292 075	1 330 050

Руководитель _____ (подпись) Слесарев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Бакина Ирина Анатольевна (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ОАО "УРАЛБУРМАШ"	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности Производство инструмента	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
5.1.	Выручка	2110	727 932	669 595
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(537 542)	(551 190)
5.3.	Валовая прибыль (убыток)	2100	190 390	118 405
	в том числе: Прибыль от продажи продукции		184 548	118 183
	Коммерческие расходы	2210	(16 333)	(14 192)
	Управленческие расходы	2220	(79 301)	(74 440)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	94 756	29 773
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4.	Проценты к получению	2320	677	824
5.4.	Проценты к уплате	2330	(35 780)	(28 894)
5.4.	Прочие доходы	2340	11 058	49 287
5.4.	Прочие расходы	2350	(29 856)	(33 286)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	40 855	17 704
5.5.	Налог на прибыль	2410	(10 770)	(8 768)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(6 314)	(3 798)
	отложенный налог на прибыль	2412	(4 456)	(4 970)
5.5.	Прочее	2460	3 315	(9 891)
5.5.	в том числе: Налог на прибыль по выездной проверке, оценочное обязательство по налоговым санкциям		3 315	(9 175)
5.5.	Погашение ОНА по убыткам прошлых лет (выездная проверка)		-	(716)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	33 400	(955)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(9 677)	7 385
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	716	(1 477)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	24 439	4 953
10	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) Слесарев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Бакина Ирина Анатольевна (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2023
Организация ОАО "УРАЛБУРМАШ"	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности Производство инструмента	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Публичные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12247	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	124 527	-	283 839	18 679	(19 268)	407 777
За 2022 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	7 385	-	-	7 385
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	7 385	X	-	7 385
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	(1 477)	-	(5 954)	(7 431)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	(955)	(955)
переоценка имущества	3222	X	X	(1 477)	X	-	(1 477)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	(4 999)	(4 999)

Форма 0710004 с 2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	124 527	-	289 748	18 679	(25 223)	407 731
За 2023 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	39 544	39 544
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	33 400	33 400
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	6 144	6 144
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	(8 961)	-	-	(8 961)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	(8 961)	X	-	(8 961)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	124 527	-	280 787	18 679	14 321	438 314

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2021 г.	Изменения капитала за 2022 г.		На 31 декабря 2022 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	438 314	407 731	407 777

Руководитель _____ Слесарев Александр Владимирович
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Бакина Ирина Анатольевна
(подпись) (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2023 г.

	Коды	
Форма по ОКУД	0710005	
Дата (число, месяц, год)	31 | 12 | 2023	
по ОКПО	00217550	
ИНН	6646000133	
по ОКВЭД 2	25.73	
по ОКОПФ / ОКФС	12247	34
по ОКЕИ	384	

Организация **ОАО "УРАЛБУРМАШ"**
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности **Производство инструмента**
Организационно-правовая форма / форма собственности
Публичные акционерные общества / **Совместная частная и иностранная собственность**
Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операции			
Поступления - всего	4110	750 762	728 398
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	721 504	723 409
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	1 775	3 352
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	27 483	1 637
Платежи - всего	4120	(732 261)	(676 832)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(368 832)	(395 847)
в связи с оплатой труда работников	4122	(234 881)	(197 359)
процентов по долговым обязательствам	4123	(66 583)	(48 321)
налога на прибыль организаций	4124	(3 474)	(5 368)
прочие платежи	4129	(58 491)	(29 937)
в т.ч. ОАО "ВБМ-групп"		*(21 675)*	*(14 782)*
Сальдо денежных потоков от текущих операции	4100	18 501	51 566
Денежные потоки от инвестиционных операции			
Поступления - всего	4210	6 899	674
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	6 849	156
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	50	500
в т.ч. Янушанец Р.П.		*50*	*500*
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	18
в т.ч. Янушанец Р.П.			*18*
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 434)	(9 536)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 434)	(8 436)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	-	(1 100)
в т.ч. Янушанец Р.П.			*(1 100)*
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229		-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3465	(8 862)

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(19 501)	(52 615)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(1)	(118)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(19 500)	(52 497)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(19 501)	(52 615)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	2 465	(9 911)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	10 471	20 720
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	12 945	10 471
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	9	(338)

Руководитель _____ (подпись) **Слесарев Александр Владимирович** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Бакина Ирина Анатольевна** (расшифровка подписи)

27 марта 2024 г.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ОАО «УРАЛБУРМАШ» за 2023 г.

1. Общие сведения

1.1. Открытое акционерное общество «УРАЛБУРМАШ», сокращенное наименование ОАО «УРАЛБУРМАШ» (именуемое в дальнейшем Общество), зарегистрировано Постановлением Главы администрации Нижнесергинского района Свердловской области №21 от 20.01.1993. ОАО «УРАЛБУРМАШ» поставлено на учет в налоговом органе 11.08.1993. ОГРН 1026602051717.

Юридический адрес: Свердловская область, пгт Верхние Серги Нижнесергинского района, ул. Володарского, д. 10. Общество не имеет филиалов и территориально-обособленных подразделений.

1.2. С 2008 г. основным Акционером ОАО «УРАЛБУРМАШ» является ОАО «ВБМ-групп» (владеет 63,74 % акций).

1.3. Органами управления общества являются:
- общее собрание акционеров;
- совет директоров;
- единоличный исполнительный орган (генеральный директор).

Совет директоров Общества на 2023 г. избран общим собранием акционеров 26.06.2023 г. в составе:
- Янушанец Роман Павлович – председатель Совета директоров,
- Жданов Сергей Анатольевич – член Совета директоров,
- Поляков Святослав Евгеньевич – член Совета директоров.
- Слесарев Александр Владимирович – член Совета директоров.
- Акименко Сергей Анатольевич - член Совета директоров.

Единоличный исполнительный орган Общества - генеральный директор Слесарев А.В.

1.4. Основным видом деятельности Общества является производство инструмента (ОКВЭД 2 - 25.73).

Кроме того, Общество осуществляет следующую деятельность:
- ковка, прессование, штамповка и профилирование (25.50);
- производство, передача и распределение пара и горячей воды (35.30).

По состоянию на 31.12.2023 ОАО «УРАЛБУРМАШ» имеет следующую производственную структуру:

- **Основное производство:**
  - *Механосборочный цех № 1,*
  - *Кузнечно-прессовый цех № 2,*
  - *Термический цех № 3.*
- **Вспомогательное производство (подразделения, отделы):**
  - *Цех вспомогательного производства № 7, участок штамповой оснастки,*
  - *Теплосиловой цех № 11 (котельная и прочие участки),*
  - *Электро-ремонтный цех № 12, участок сетей и подстанций,*
  - *Участок спецтехники,*

- *Отдел промышленной электроники,*
- *Центральная заводская лаборатория,*
- *Центральная измерительная лаборатория,*
- *Участок по изготовлению тары,*
- *Отдел технического контроля,*
- *Здравпункт.*

Производственные показатели за 2023 г. характеризуются следующими данными:

Показатель	Ед - ца измерения	2023 г.			2022 г	% к 2022 г
		План	Факт	%	Факт	
Натуральный объем производства:	**шт.**	**98330**	**99266**	**101%**	**112640**	**88%**
в т.ч.						
долото	шт.	22915	17168	75%	17335	99%
поковка, в т.ч. услуга по изготовлению поковки из давальческого сырья (с 2022 г.)	шт.	71595	77762	109%	87019	89%
комплектующие к долото	шт.	3820	4328	113%	8284	52%
прочие изделия	шт.	-	8	-	2	400%
Стоимостной объем производства (товарная продукция)	**тыс. руб.**	**680623**	**557850**	**82%**	**505126**	**110%**
в т.ч.:						
долото	тыс. руб.	572890	442352	77%	404108	109%
поковка, в т.ч. услуга по изготовлению поковки из давальческого сырья (с 2022 г.)	тыс. руб.	95180	102045	107%	93752	109%
комплектующие	тыс. руб.	6938	7537	109%	6829	110%
прочие изделия	тыс. руб.	5615	5916	105%	437	1354%
Натуральный объем продаж (выручка):	**шт.**	**85990**	**101036**	**117%**	**112020**	**90%**
в т.ч.						
долото	шт.	16387	16967	104%	17444	97%
поковка, в т.ч. услуга по изготовлению поковки из давальческого сырья (с 2022 г.)	шт.	67606	79738	118%	86284	92%
комплектующие	шт.	1990	4323	217%	8290	52%
прочие изделия	шт.	7	8	114%	2	400%
Стоимостной объем продаж (выручка):	**тыс. руб.**	**652836**	**704772**	**108%**	**666453**	**106%**
в т.ч.:						
долото	тыс. руб.	546202	579545	106%	567472	102%
поковка, в т.ч. услуга по изготовлению поковки из давальческого сырья (с 2022 г.)	тыс. руб.	99707	111864	112%	90909	123%
комплектующие	тыс. руб.	1977	7447	377%	7635	98%
прочие изделия	тыс. руб.	4950	5916	120%	437	1354%

Изменения натурального объема выпуска и продаж в 2023 г. по отношению к 2022 г. обусловлено снижением объема заказов по продукции кузнечного производства (поковка). Причиной данного снижения является начало военных действий между Россией и Украиной, санкции Запада, запрет торговли в дальнее зарубежье.

Изменение стоимостного объема продаж (выручка) по долотам и изделиям кузнечного производства в 2023 г. по отношению к 2022 г. обусловлено изменением ассортимента проданной продукции и разницей в ценах.

1.5. Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2023 г. составила 404 человек.

Средняя заработная плата за 2023 г. составила 36493 руб. на сотрудника. Оплата труда осуществлялась по действующему положению об оплате труда. Основными системами оплаты труда на предприятии являются повременно-премиальная и сдельно-премиальная. Согласно положению об оплате труда формирование фонда заработной платы производится в зависимости от объема производства и объема продаж, а также от качества выпускаемой продукции.

Показатели по труду и заработной плате представлены в следующей таблице:

Показатель	Ед - ца измерения	2023 г.		2022 г.
		План	Факт	Факт
Фонд заработной платы	тыс. руб.	180709	178826	170646
Среднесписочная численность персонала	Чел.	425	404	426
Среднемесячная заработная плата	Руб.	35167	36493	33 339
Среднемесячная производительность труда	тыс.руб./чел	133	115	99

1.6. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся бухгалтерской службой Общества возглавляемой главным бухгалтером - Бакиной Ириной Анатольевной.

1.7. Аудитором Общества на 2023 г. выбрана компания ООО «Новый Аудит». ИНН6658098677, ОГРН 1026602342755. Член СРО ААС, ОРНЗ 11606072635.

1.8. Организованная на предприятии система внутреннего контроля, функционирует на следующих принципах:

Принцип ответственности — каждый руководитель (рядовой сотрудник) подразделения несёт экономическую, административную и дисциплинарную ответственность за надлежащее выполнение контрольных функций;

Принцип сбалансированности — сотруднику нельзя поручать выполнение контрольных функций, не обеспечив соответствующими организационными (приказами, инструкциями) и техническими средствами;

Принцип интеграции — система внутреннего контроля является частью системы управления и должна методами контроля способствовать оптимизации её деятельности;

Принцип постоянства — все объекты контроля должны подлежать постоянному наблюдению, мероприятия контроля должны осуществляться последовательно и регулярно;

Принцип комплексности — при проведении контроля должны рассматриваться полностью все аспекты деятельности проверяемого подразделения или работника;

Принцип замещения — временное или окончательное выбытие отдельных руководителей не должно прерывать контрольные процедуры или затруднять их совершение, необходимо добиваться, чтобы каждый руководитель владел рядом смежных функций.

На предприятии не создана отдельная служба внутреннего контроля, внутренний контроль возложен на:

- технический директор – организация внутреннего контроля в основном производстве, соблюдение системы стандартов качества, технологии производства, контроль качества закупаемых материалов, контроль качества выпускаемой продукции,
- директор по вспомогательному производству - организация внутреннего контроля во вспомогательном производстве, соблюдение охраны труда, соблюдение законодательства по охране окружающей среды, обеспечение надлежащей переподготовки сотрудников в сфере охраны труда, охраны окружающей среды,

• главный бухгалтер – организация внутреннего контроля по ведению бухгалтерского и налогового учета, планирование денежных потоков, управление дебиторской и кредиторской задолженностью, проведение инвентаризаций, правильности оформления первичных документов, соблюдения законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету, обеспечение переподготовки сотрудников по изменениям по бухгалтерскому и налоговому учету,

• начальник юридического отдела – организация внутреннего контроля при решении юридических вопросов, связанных с регистрацией изменений по АО, одобрения сделок, правовая оценка договоров и т.д.,

• начальник ОМТС – организация внутреннего контроля при закупках, соблюдение законодательства о закупках, обеспечение переподготовки сотрудников по изменениям в сфере закупок,

• начальник отдела продаж – организация внутреннего контроля при сбыте продукции, поддержание сбытовой сети, реклама, достижение наиболее выгодных объёмов продаж и максимального уровня прибыли,

• начальник ОУП – организация внутреннего контроля при кадровом учете, (привлечение, отбор и высвобождение работников), обеспечение повышения квалификации сотрудников, разработка системы стимулирования труда,

• начальник отдела режима – организация внутреннего контроля при обеспечении сохранности активов, при пропускном режиме,

• начальник АСУП – организация внутреннего контроля в части сохранности и конфиденциальности информации, контроля доступа к учетной системе (пароли, ключи), создание резервных копий базы.

2. Концепция составления годовой бухгалтерской отчетности

2.1. Годовая бухгалтерская отчетность является индивидуальной отчетностью общего назначения, составлена в соответствии с концепцией достоверного представления исходя из требований Федерального закона «О бухгалтерском учете», Федеральных стандартов бухгалтерского учета и принятых в соответствии с ними других нормативных актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской отчетности, действующих в Российской Федерации (далее – Годовая отчетность).

2.2. Концепция достоверного представления предполагает:
- соответствие допущениям и требованиям действующих федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- раскрытия информации в большем объеме, чем предусмотрено в федеральных стандартах бухгалтерского учета;
- в исключительных обстоятельствах отступление от требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, чтобы обеспечить достоверное представление информации в годовой отчетности.

2.3. Годовая отчетность составлена исходя из принципа полезности содержащейся в ней информации с учетом качественных характеристик уместности и правдивого представления, а также с учетом требования рациональности.

2.4. Годовая отчетность составлена на основании допущения о том, что Общество осуществляет свою деятельность непрерывно и продолжит осуществлять ее в обозримом будущем, то есть не имеет ни намерения, ни необходимости прекратить свое существование или существенно сократить объем своей деятельности.

2.5. Годовая отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составлена на основе учета по методу начисления.

2.6. Годовая отчетность составлена на основании допущений, требований, оценок, суждений и способов учета, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и учетной политикой Общества, основные аспекты которой раскрыты в настоящих Пояснениях.

2.7. При составлении годовой отчетности Обществом используются формы, установленные Приказом Минфина России от 02.07.2010г. №66н. Пояснения составлены в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета.

3. Учетная политика Общества

Учетная политика Общества разработана на основе федерального стандарта бухгалтерского учета ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденного Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н, Налогового кодекса РФ, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, и утверждена приказом Общества.

С 01.01.2023г. в Учетную политику для целей бухгалтерского учета не вносилось изменений.

Изменения в учетной политике на 2024 год планируются только при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском или налоговом учете. В частности внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 год.

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства и Доходные вложения в материальные ценности

По статье «Основные средства» (стр.1150) учтены активы, предназначенные для производства или для управленческих нужд в течение срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев.

В составе основных средств отражены земельные участки, здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 тыс. рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, которой признается сумма фактических затрат на приобретение (сооружение), включая все расходы по доставке, монтажу и приведения в состояние полной готовности к эксплуатации. В первоначальную стоимость основных средств включаются также расходы на модернизацию и реконструкцию, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход.

Начисление амортизации по всем объектам основных средств, кроме штамповой оснастки, осуществляется линейным способом без применения понижающих, повышающих коэффициентов. По штамповой оснастке применяется способ пропорционально объему выпуска (учитывается наработка штампов).

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Расходы на текущий ремонт объектов основных средств принимаются по фактическим затратам и относятся на текущие расходы в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Согласно Учетной политике с 01.01.2018 Общество ежегодно производит на конец отчетного года переоценку основных средств по однородным группам: «Здания» и «Земельные участки». В связи с этим учет инвестиционной недвижимости производится по переоцененной стоимости. Переоценка произведена с привлечением профессиональных независимых оценщиков.

При оценке рыночной (справедливой) стоимости земельных участков и отдельных зданий в рамках сравнительного подхода применялся метод сравнения продаж. Указанный метод применяется для оценки застроенных и незастроенных земельных участков. Применение связано с тем, что метод опирается на рыночную информацию и отличается достоверностью получаемых результатов, так как подтверждается ссылками на источники рыночной информации. Допущение - для того чтобы определить рыночную стоимость объектов недвижимого имущества сравнительным подходом по каждой позиции, оценщиком использовалась расчетная стоимость в рамках затратного подхода.

При оценке рыночной (справедливой) стоимости недвижимости (здания) в рамках затратного подхода применялся метод сравнительной единицы (МСЕ-1 (с использованием справочников КО-ИНВЕСТ®) и метод долгосрочной индексации балансовой стоимости (индексация). Допущение - поскольку большая часть недвижимого имущества оценивалась в рамках затратного подхода методом МСЕ-1, а в некоторых случаях однородные здания в бухгалтерском учете компании учитываются в составе нескольких инвентарных позиций (достройки, модернизации здания и т.п.), то возникает необходимость распределения стоимости по всем учетным позициям единого здания. Данная задача решается распределением стоимости пропорционально доли каждой инвентарной позиции в первоначальной балансовой стоимости зданий с учетом корректировки на общестроительный индекс на дату оценки.

При этом переоценка проводится путем оценки первоначальной стоимости по справедливой рыночной (стоимости), в дальнейшем производится пропорциональный пересчет накопленной амортизации. Накопленная переоценка списывается одновременно с выбытием объекта недвижимости.

Изменение (уценка) первоначальной стоимости зданий в результате переоценки на 31.12.2023 г. составило 10719 тыс. руб. Изменение (уценка) накопленной амортизации составило 7579 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости (дооценка) земельных участков на 31.12.2023 г. составило – 244 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2022 их стоимость составляла 68074 тыс. рублей. Соответственно стоимость на 31.12.2023 составила – 68318 тыс. руб.

В 2023 году обществом приобретены и введены в эксплуатацию основные средства общей стоимостью 10946 тыс. руб., в том числе по группам:

Машины и оборудование - 204 тыс. руб.,

Производственный инвентарь (штамп. оснастка) - 10742 тыс. руб.

Амортизация (погашение стоимости) за период 2023 начислена в размере 29810 тыс. руб., большую долю которой составляет амортизация зданий – 12602 тыс. руб. или 42 %.

В соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» к учету приняты в качестве отдельных объектов капитальные затраты на ремонт основных средств.

Сумма затрат на капитальный ремонт составила 3919 тыс. руб., в т.ч. по группам:

Машины и оборудование – 3919 тыс. руб.,

В 2023 г. изменение стоимости основных средств в результате дооборудования не производилось.

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. По состоянию на 31.12.2023 г. инвентаризация проведена по цехам вспомогательного производства (цех 11, 12, участок спецтехники) по приказу № 117 от 14.11.2023 г.

По статье «Доходные вложения» (стр.1160) Обществом отражены основные средства

(инвестиционная недвижимость, оборудование), переданные по договорам аренды. Договоры аренды заключены на срок, не превышающий 12 мес. Ограничения использования предмета аренды, договорами аренды не установлены. Выкуп предмета аренды по окончании срока аренды условиями договоров также не предусмотрен.

В составе доходных вложений инвестиционная недвижимость выделена в отдельную группу. Движение по данной группе отражено в таблице «Наличие и движение объектов инвестиционной недвижимости».

Информация о полученных, по переданному в аренду имуществу, доходах, а также произведенных расходах раскрыта в п. 5.4 настоящих Пояснений.

В виду несущественного размера стоимости переданного в аренду имущества, прочая информация об объектах аренды в отчетности не раскрывается.

Информация о наличии и движении основных средств и доходных вложений в материальные ценности, в т.ч. объектов инвестиционной недвижимости приведена в следующей таблице:

Наличие и движение основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период												На конец периода	
					Поступило	Выбыло объектов		Передано в аренду		начислено амортизации	Переоценка		Внутренний оборот между группами ОС		Изменение амортизации при пересмотре параметров амортизации по ФСБУ 6	Обесценение		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**5140**	**2023 г**	**1600693**	**(683917)**	**14865**	**(14219)**	**9571**	**(14406)**	**4682**	**(29716)**	**(10475)**	**7579**	-	-	**272**	-	**1576458**	**(691529)**
	5150	2022 г	1553618	(634063)	42718	(13034)	12450	-	-	(52297)	17391	(10007)	-	-	-	-	1600693	(683917)
в том числе: Здания и сооружения	**5141**	**2023 г**	**992170**	**(561154)**	-	**(554)**	**554**	**(14406)**	**4682**	**(12602)**	**(10719)**	**7579**	-	-	-	-	**966491**	**(560941)**
	5151	2022 г	975158	(536600)	-	-	-	-	-	(14604)	17069	(10007)	(57)	57	-	-	992170	(561154)
Машины и оборудование (кроме офисного)	**5143**	**2023 г**	**493322**	**(103410)**	**4123**	**(6151)**	**3761**	-	-	**(9912)**	-	-	**1783**	**(147)**	-	-	**493078**	**(109708)**
	5153	2022 г	482105	(83630)	23360	(12200)	12200	-	-	(31923)	-	-	57	(57)	-	-	493322	(103410)
Транспортные средства	**5144**	**2023 г**	**10413**	**(5139)**	-	-	-	-	-	**(195)**	-	-	-	-	**272**	-	**10413**	**(5062)**
	5154	2022 г	10413	(4882)	-	-	-	-	-	(257)	-	-	-	-	-	-	10413	(5139)
Производственный и хозяйственный инвентарь	**5145**	**2023 г.**	**27513**	**(7718)**	**10742**	**(3383)**	**1641**	-	-	**(6806)**	-	-	-	-	-	-	**34872**	**(12883)**
	5155	2022 г.	10772	(2951)	17575	(834)	250	-	-	(5017)	-	-	-	-	-	-	27513	(7718)
Офисное оборудование	**5146**	**2023 г.**	**8865**	**(6172)**	-	**(3871)**	**3354**	-	-	**(200)**	-	-	**(1783)**	**147**	-	-	**3211**	**(2871)**
	5156	2022 г.	7082	(5685)	1783	-	-	-	-	(487)	-	-	-	-	-	-	8865	(6172)
Земельные участки	**5147**	**2023 г.**	**68074**	-	-	-	-	-	-	-	**244**	-	-	-	-	-	**68318**	-
	5157	2022 г.	67752	-	-	-	-	-	-	-	322	-	-	-	-	-	68074	-
Другие виды основных средств	**5148**	**2023 г**	**336**	**(325)**	-	**(261)**	**261**	-	-	**(1)**	-	-	-	-	-	-	**75**	**(65)**
	5158	2022 г	336	(316)	-	-	-	-	-	(9)	-	-	-	-	-	-	336	(325)

Наличие и движение основных средств, учтенных в составе доходных вложений в материальные ценности, кроме объектов инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					Передано в аренду		Возврат из аренды		Начислено амортизация	Переоценка		Изменение амортизации при пересмотре параметров		
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	**5170**	**2023 г**	**6620**	**(2344)**	**65**	-	-	-	**(94)**	-	-	-	**6685**	**(2438)**
	5180	2022 г	6620	(2097)	-	-	-	-	(247)	-	-	-	6620	(2344)
Сооружения	**5172**	**2023 г**	**60**	**(42)**	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	**60**	**(42)**
	5182	2022 г	60	(42)	-	-	-	-	-	-	-	-	60	(42)
Машины и оборудование	**5173**	**2023 г**	**6476**	**(2250)**	**65**	-	-	-	**(91)**	-	-	-	**6541**	**(2341)**
	5183	2022 г	6476	(2004)	-	-	-	-	(246)	-	-	-	6476	(2250)
Транспортные средства	**5174**	**2023 г**	**43**	**(22)**	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	**43**	**(23)**
	5184	2022 г	43	(21)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(22)
Производственный и хозяйственный инвентарь	**5175**	**2023 г**	**41**	**(30)**	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	**41**	**(31)**
	5185	2022 г	41	(30)	-	-	-	-	-	-	-	-	41	(30)

Наличие и движение объектов инвестиционной недвижимости (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период									На конец периода	
					Передано в аренду		Возврат из аренды		Начислено амортизации	Переоценка		Изменение стоимости и амортизации при пересмотре параметров			
			первоначальная (справедливая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (справедливая) стоимость	накопленная амортизация	первоначальная (справедливая) стоимость	Накопленная амортизация		Первоначальная (справедливая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (справедливая) стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная (справедливая) стоимость	Накопленная амортизация
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности – всего	**5170**	**2023 г**	**7281**	-	**9724**	-	-	-	-	**(1077)**	-	-	-	**15928**	-
	5180	2022 г	4939	-	-	-	-	-	-	2342	-	-	-	7281	-
в том числе: Здания	**5171**	**2023 г**	**7281**	-	**9724**	-	-	-	-	**(1077)**	-	-	-	**15928**	-
	5181	2022 г	4939	-	-	-	-	-	-	2342	-	-	-	7281	-

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующей таблице:

Иное использование основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.	На 31.12.2021 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (первоначальная (восстановительная) стоимость)	5200	22613	13901	37511
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5210	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5220	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5230	-	-	-
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5240	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	5250	52872	87937	84870
Иное использование основных средств (залоговая стоимость ОС)	5260	680295	682421	697525

Стоимость переданных основных средств в аренду и стоимость переведенных на консервацию изменилась в результате проведенной переоценки по группе основных средств «Здания», а также в результате пересчета амортизации по законсервированным объектам при переходе на ФСБУ 6/2020. Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются с 01.01.2022 г. по справедливой (рыночной) стоимости в соответствии с указанным стандартом.

Информация по основным средствам, переданным в залог, отражена в п. 4.13. настоящих Пояснений.

По статье «Основные средства» (стр.1150) отражены расходы по незавершенным капитальным вложениям.

В составе незавершенных капитальных вложений учитываются затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, сооружений, оборудования и иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. По данной статье отражается стоимость объектов капитального строительства до окончания всех работ, связанных с доведением их до состояния пригодного к эксплуатации, после чего данные объекты переводятся в состав основных средств.

Незавершенные капитальные вложения отражаются в бухгалтерском балансе по фактическим затратам на 31.12.2023 г.

Информация о незавершенных капитальных вложениях представлена в следующей таблице:

Незавершенные капитальные вложения (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	переведено в ДАП	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств	5180	2023 г.	194	17240	-	(14865)	-	2570
	5190	2022 г.	87	42825	-	(42718)	-	194

В 2023 году приобретено и введено в эксплуатацию в качестве основных средств оборудование на общую стоимость 14865 тыс. руб., в т.ч. штамповая оснастка 10742 тыс. руб.

В составе незавершенного строительства с 2012 года числились объекты незавершенных капитальных вложений «Вакуумный комплекс IPSEN тип Турбо Тритер М» стоимостью 42 922 тыс. руб. и объекты, необходимые для его эксплуатации, в том числе «Замкнутая водяная система», «Склад баллонов». В конце 2021 г. принято решение: объекты «Вакуумный комплекс IPSEN тип Турбо Тритер М» и «Замкнутая водяная система» перевести в долгосрочные активы к продаже с целью их продажи, т. к. доведение их до состояния годного к эксплуатации является экономически нецелесообразным для компании. Объект «Склад баллонов» доведен до состояния годного для эксплуатации, по нему принято решение принять к учету в качестве основного средства как «Здание склада вспомогательных материалов».

4.2. Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

В бухгалтерском балансе Общества (строка 1180 и 1420) суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства показываются развернуто (не сальдируются).

Отложенные налоговые активы и обязательства Общество учитывает обособленно, по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая (налогооблагаемая) временная разница.

Возникновение отложенных налоговых активов и обязательств обусловлено различными подходами к порядку признания расходов для целей налогообложения.

Наличие постоянных налоговых обязательств обусловлено непризнанием для целей налогообложения расходов непроизводственного назначения и социальных выплат.

Остатки ОНА и ОНО в разрезе видов приведены в следующей таблице:

Отложенные налоговые активы и обязательства (тыс. руб.)

Показатель	На 31.12.2023 г.		На 31.12.2022 г.	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Доходные вложения в материальные ценности	-	3406	-	2198
Доходы будущих периодов	-	669	-	-
Готовая продукция	-	1983	-	2113
Материалы	31	78	63	68
Незавершенное производство	2	1485	2	1839
Основные средства	191	151869	188	155179
Оценочные обязательства и резервы	7174	-	7479	-
Полуфабрикаты	-	369	-	467
Резервы сомнительных долгов	618	-	-	-
Расходы будущих периодов (убытки прошлых лет)	12221	-	18249	-
Итого	20237	159859	25981	161864

Основные причины, повлиявшие на возникновение (изменение) временных вычитаемых (ОНА) и налогооблагаемых (ОНО) разниц связаны:

- По оценочным обязательствам и резервам - с созданием для целей бухгалтерского учета резерва под снижение стоимости товарно-материальных ценностей.

- По основным средствам и доходным вложениям в материальные ценности – с разными данными для целей бухгалтерского и налогового учета по первоначальной стоимости и по амортизации в связи с проводимой Обществом в бухгалтерском учете переоценкой, с использованием ранее права на амортизационную премию.

- По готовой продукции, материалам, полуфабрикатам, НЗП — с различным правилом признания прямых и косвенных расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.

- По убыткам прошлых лет – в связи с изменением вероятности того, что организация получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Влияние отложенных налоговых активов на налог на прибыль приведено в п. 5.5 настоящих Пояснений.

4.3. Запасы

В строке 1210 Бухгалтерского баланса в составе запасов Обществом учтены:
- сырье и материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия,
- инструменты, инвентарь и спецодежда, тара,
- затраты, понесенные на производство продукции, не прошедшей всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом,
- готовая продукция.
- товары.

Запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, исчисленной исходя из суммы фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске запасов в производство и ином выбытии применяется метод ФИФО.

Под готовой продукцией понимается активы, являющиеся конечным результатом производственного процесса, законченные обработкой (комплектацией), технические и качественные характеристики которых соответствуют условиям договора или производственно-техническим характеристикам и предназначенные для продажи.

При оценке готовой продукции применяется метод ее оценки по фактической производственной себестоимости.

Под товарами понимаются активы, приобретенные у других юридических или физических лиц и предназначенные для перепродажи без дополнительной обработки.

Незавершенным производством признается продукция (работы, услуги) частичной готовности не прошедшие всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. К незавершенному производству относятся также остатки невыполненных заказов производств и остатки материально-производственных запасов собственного производства.

НЗП и полуфабрикаты собственного производства отражаются в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости. Фактическая производственная себестоимость НЗП формируется из стоимости прямых затрат на сырье, материалы (первоначальная стадия производства) либо стоимости полуфабрикатов (предыдущая стадия производства) с учетом прочих прямых затрат на производство (амортизация, зарплата, страховые взносы, электроэнергия и др.), а также косвенных (общепроизводственных) затрат (амортизация прочих ОС, зарплата вспомогательного (ремонтного) персонала, содержание цеха, ремонт оборудования и т.д.). Стоимость прочих

прямых и косвенных (общепроизводственных) затрат текущего отчетного периода (месяца) распределяется между выпуском ГП и НЗП исходя из веса готовой продукции.

Общество осуществляет проверку на обесценение материально-производственных запасов на конец отчетного года. В случае, если проверка на обесценение подтверждает существенное превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. Общество образует резерв на обесценение запасов на величину разницы между фактической себестоимостью и чистой стоимостью продажи запасов. Информация о резерве под обесценение запасов отражена в п. 6.1 настоящих Пояснений. Остаток резерва по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 35873 тыс. руб.

В Бухгалтерском балансе запасы отражены по стр. 1210 за вычетом созданного резерва на их обесценение.

Информация о наличии и движении запасов представлена в следующей таблице:

Наличие и движение запасов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
						поступления и затраты	выбыло		убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)			
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость		себестоимость	резерв под снижение стоимости			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	2023	309 329	(37 397)	271 932	1 577 271	(1 555 547)	1 331	193	X	331 053	(35 873)	295 180
	5420	2022	320350	(55 751)	264 599	1 717 195	(1 728 216)	18 321	33	X	309 329	(37 397)	271 932
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	2023	117 932	(3 069)	114 863	365 942	(362 832)	62	246	35585	121 042	(2761)	118 281
	5421	2022	134731	(3328)	131403	396 324	(413 123)	226	33	31 629	117 932	(3 069)	114 863
Готовая продукция	5402	2023	43 792	(860)	42 932	492 260	(480 859)	55	20	432 092	55 193	(785)	54 408
	5422	2022	39 148	(1 040)	38 108	555 400	(550 756)	180	-	239 944	43 792	(860)	42 932
Товары для перепродажи	5403	2023	102 397	(33 468)	68 929	15 842	(17 777)	1 214	(72)	1 311	100 462	(32 326)	68 136
	5423	2022	101 171	(51 383)	49 788	13 978	(12 752)	17 915	-		102 397	(33 468)	68 929
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	2023	45 208	-	45 208	686 894	(677 746)	-	(1)	-	54 356	(1)	54 355
	5425	2022	45 300	-	45 300	737 301	(737 393)	-	-	-	45 208	-	45 208
Прочие запасы - затраты	5406	2023	-	-	-	16 333	(16 333)	-	-	-	-	-	-
	5426	2022	-	-	-	14 192	(14 192)	-	-	-	-	-	-

Значительную долю запасов на 31.12.2023 составляет остаток по сырью и материалам – 40%.

Данные об авансах (предварительной оплате, задатках), уплаченных в связи с приобретением (созданием) запасов включены в состав показателя строки 1230 "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса. Информация об авансах раскрыта в разделе 4.4 настоящих пояснений. Размер авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов составил 4401 тыс. руб. (за минусом НДС).

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2023 г. была проведена по приказам № 97 от 21.09.2023 г., № 111 от 31.10.2023 г., по результатам которых проведена проверка на обесценение запасов.

По итогам проверки по обесценению запасов, выявлены запасы, чистая стоимость продажи которых выше фактической себестоимости. Причиной увеличения чистой стоимости продажи является увеличение закупочной или продажной цены запаса в связи с инфляцией. В связи с этим принято решение о восстановлении резерва по таким запасам.

Также обнаружены запасы, чистая стоимость которых снизилась. По таким объектам создан резерв.

Информация о запасах в залоге:

В 2019 - 2020 г. все ТМЦ (материалы, полуфабрикаты, готовая продукция, товары) выведены из залога. В 2021 г. - 2023 г. не происходила передача запасов в залог.

4.4. Дебиторская задолженность

По статье «Дебиторская задолженность» (стр.1230) отражена текущая задолженность перед Обществом за вычетом резерва по сомнительным долгам:

- покупателей и заказчиков за реализованные готовую продукцию и товары,
- поставщиков и прочих дебиторов по авансам, выданным по предстоящим расчетам в соответствии с заключенными договорами,
- по расчетам по претензиям,
- по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами,
- прочая задолженность.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных скидок (наценок) и НДС.

Долгосрочная дебиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

В Бухгалтерском балансе дебиторская задолженность отражена по стр. 1230 за минусом суммы НДС с авансов выданных, за вычетом резерва по сомнительным долгам.

Информация о резерве по сомнительным долгам отражена в п 6.1 настоящих Пояснений.

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наличие и движение дебиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					поступление		выбыло						
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма сделки по сделке, операции)	Создание резерва	погашение	списание на финансовый результат	Списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - итого	**5410**	**2023 г.**	**1132**	-	-	-	**(176)**	-	-	-	-	**956**	-
	5420	2022 г.	1288	-	-	-	(156)	-	-	-	-	1132	-
В том числе Расчеты с покупателями и заказчиками	**5411**	**2023 г.**	**1132**	-	-	-	**(176)**	-	-	-	-	**956**	-
	5421	2022 г.	1288	-	-	-	(156)	-	-	-	-	1132	-
Авансы уплаченные в связи с приобретением запасов	**5412**	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - итого	**5510**	**2023 г.**	**227143**	**(175130)**	**49335**	**8**	**(105616)**	-	-	**(70259)**	-	170862	**(104879)**
	5520	2022 г.	239735	(175130)	30144	-	(42736)	-	-	-	-	227143	(175130)

в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	**2023 г.**	**107768**	**(70966)**	**43404**	**-**	**(91538)**	**-**	**-**	**(67874)**	**-**	**59634**	**(3092)**
	5521	2022 г.	119556	(73351)	17257	-	(29045)	-	-	-	-	107768	(70966)
Авансы уплаченные в связи с приобретением запасов	5512	**2023 г.**	**11267**	**-**	**1729**	**-**	**(8595)**	**-**	**-**	**-**	**-**	**4401**	**-**
	5522	2022 г.	17052	-	7449	-	(13234)	-	-	-	-	11267	-
Прочая	5513	**2023 г.**	**108108**	**(104164)**	**4202**	**8**	**(5483)**	**-**	**-**	**(2385)**	**-**	**106827**	**(101787)**
	5523	2022 г.	103127	(101779)	5438	-	(457)	-	-	-	-	108108	(104164)
Всего		**2023 г.**	**228275**	**(175130)**	**49335**	**8**	**(105792)**	**-**	**-**	**(70259)**	**-**	**171818**	**(104879)**
		2022 г.	241023	(175130)	30144	-	(42892)	-	-	-	-	228275	(175130)

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2023 составила 66939 тыс. руб.

Большую долю дебиторской задолженности составляет задолженность по расчетам с покупателями, включая просроченную задолженность, представленную в следующей таблице:

Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2023 г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
		Балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора
Всего	**5540**	**-**	**104879**	**104879**	**5959**	**175130**	**181089**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	3092	3092	5959	70966	76925
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5543	-	101787	101787	-	104164	104164

Балансовая стоимость просроченной задолженности представлена в сумме, учтенной по условиям договора за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

Наибольшая доля просроченной задолженности на 31.12.2022 г. составляет задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками и по расчетам с прочими дебиторами. Это задолженность МУП «Тепловые сети п. Верхние Серги» за поставку тепловой энергии в размере 73833 тыс. руб. (41% от общей суммы задолженности). Обеспечение по указанной дебиторской задолженности отсутствует, финансовое положение убыточное, способность получать доходы в будущем отсутствует. С МУП «Тепловые сети п. Верхние Серги» в настоящее время судебный процесс завершен. Определением Арбитражного суда по Свердловской области от 31.01.2023 г. по делу № А60-30511/2014 должник объявлен банкротом. В связи с этим в 2023 г. задолженность по указанному дебитору списана за счет резерва по сомнительным долгам.

Также в просроченной задолженности учтена задолженность ООО «Самарский буровой инструмент» (Договор цессии № 381/30/2016 от 26.12.2016 г.) в размере 100 419 тыс. руб. (96% от общей суммы задолженности). По указанной задолженности создан резерв по сомнительным долгам. Обеспечение по указанной дебиторской задолженности отсутствует, указанная компания находится в стадии банкротства, финансовое положение убыточное, способность получать доходы в будущем отсутствует.

Между ООО «Самарский буровой инструмент» и кредиторами 10.10.2022 г. заключено Мировое соглашение, которое утверждено Определением Арбитражного суда Самарской области от 08.12.2022 г. по делу № А55-6961/2017. Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа от 10.03.2023 (резолютивная часть от 02.03.2023) определение Арбитражного суда Самарской области от 08.12.2022 по делу №А55-6961/2017

отменено, дело направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Самарской области.

В августе 2023 г. между ООО «Самарский буровой инструмент» и кредиторами заключено повторно Мировое соглашение, которое утверждено Определением Арбитражного суда Самарской области от 21.02.2024 г

Должник обязуется погасить требования кредиторов в утвержденном размере в течении трех лет с даты утверждения судом Мирового соглашения. Задолженность остается признаваться просроченной до момента реального погашения долга.

По состоянию на 31.12.2023 дебиторская задолженность со сроком, превышающим срок исковой давности, отсутствует.

Показатели бухгалтерского баланса по статье «Дебиторская задолженность» подтверждаются результатами проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.

4.5. Финансовые вложения

Расшифровка строки 1240 о наличии и движении финансовых вложений представлена в следующей таблице:

Наличие и движение финансовых вложений (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
					Поступило	выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка		первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	**5301**	**2023г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5311	**2022г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5312	2022г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочные - всего	**5305**	**2023г.**	**1100**	-	-	**(50)**	-	-	-	**1050**	-
	5315	2022г.	504	-	1100	(504)	-	-	-	1100	-
в том числе: Займы	**5306**	**2023г.**	**1100**	-	-	**(50)**	-	-	-	**1050**	-
	5316	2022г.	504	-	1100	(504)	-	-	-	1100	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**2023г.**	**1100**	-	-	**(50)**	-	-	-	**1050**	-
	5310	2022г.	504	-	1100	(504)	-	-	-	1100	-

В составе финансовых вложений числится долговое финансовое вложение (предоставленный займ физическому лицу). Ставка по займу равна ключевой ставке ЦБ. Срок возврата займа - 30.09.2024 г.

4.6. Денежные средства

По статье «Денежные средства и денежные эквиваленты» (стр.1250) отражены суммы, находящиеся на расчетных счетах в рублях и иностранной валюте. Депозитов с первоначальным сроком погашения по договору менее трех месяцев Общество не имеет.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	на 31.12.2023г.	на 31.12.2022г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**12946**	**10471**
в том числе: депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев	10000	9500
расчетный счет и касса	2946	971
валютный счет	-	-

В отчете о движении денежных средств денежные потоки показаны без НДС. Денежные потоки в части НДС отражены сальдированным результатом в составе прочих

поступлений (перечислений) по текущей деятельности, с обособленным раскрытием его величины в составе соответствующей строки Отчета о движении денежных средств.

Данные по строке 4122 отчета «Платежи в связи с оплатой труда» отражены с учетом платежей по НДФЛ и страховых взносов во внебюджетные фонды в соответствии с Рекомендациями Минфина аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций (письмо от 22.01.16 г. № 07-04-09/2355).

В отчете о движении денежных средств (2023 г.) отражены денежные потоки по связанным сторонам:
- по строке 4129 – прочие платежи АО «ВБМ-групп» - 21 675 тыс. руб.
- по строке 4213 – поступление от физического лица Янушанец Р.П. (возврат предоставленного займа) – 50 тыс. руб.

В отчетном и предыдущем периодах осуществлялись операции в иностранной валюте, а также в условных единицах. Положительная величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю за 2023 г. составила 9 тыс. руб.

4.7. Уставный капитал

Уставный капитал Общества составляет 124 527 тыс. руб. Уставный капитал состоит из номинальной стоимости акций Общества, приобретенных акционерами, в том числе из: 83018 (восемьдесят три тысячи восемнадцать) штук обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 1,5 тыс. руб.

Состав акционеров ОАО «УРАЛБУРМАШ» приведен в п. 11 настоящих Пояснений.

4.8. Переоценка внеоборотных активов

По статье «Переоценка внеоборотных активов» (стр. 1340) отражена информация об увеличении стоимости объектов основных средств в результате добровольной переоценки зданий и земельных участков, проведенной по состоянию на 31.12.2023 и предыдущие периоды начиная с 31.12.2018 г, по учетной политике Общества (см. п. 4.1. настоящих Пояснений).

Согласно новой редакции п. 11 ПБУ 18 и Информационного сообщения Минфина России от 28.12.2018 № ИС-учет-13 в результате переоценки активов по рыночной стоимости для целей бухгалтерского учета возникает временная разница. В связи с этим изменением законодательства в отношении классификации разниц по балансовой стоимости основных средств по бухгалтерскому учету, возникших по причине проведения переоценки, признано отложенное налоговое обязательство (отложенный налоговый актив). В соответствии с п. 6 Рекомендации Р-102/2019-КпР "Порядок учета налога на прибыль" признание ОНА и ОНО произведено за счет добавочного капитала (сч. 83 «Добавочный капитал (переоценка основных средств)).

4.9. Резервный капитал

По статье «Резервный капитал» (стр. 1360) отражена сумма резерва в размере 15% Уставного капитала, образованного в соответствии с требованиями Закона «Об акционерных обществах» и Уставом ОАО «УРАЛБУРМАШ».

4.10. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), чистые активы

По состоянию на 31.12.2023 г. нераспределенная прибыль составила 14321 тыс. руб.. Изменение по итогам 2023 года на положительную величину (прибыль) 33400 тыс. руб.

В 2022 г. накопленный убыток скорректирован в связи с корректировками амортизации в связи с переходом на ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

Накопленный убыток в частности обусловлен следующими причинами:

1) существенной величиной резерва по сомнительным долгам, созданного в 2015-2020 г.г. остаток резерва по состоянию на 31.12.2022 - 175130 тыс. руб.,

2) существенной величиной резерва под обесценение запасов, созданного в 2017 г., остаток резерва по состоянию на 31.12.2022 г. - 37397 тыс. руб.,

Сумма чистых активов на 31.12.2023 г. - 438314 тыс. руб., что больше Уставного капитала в размере 124527 тыс. рублей. Увеличение чистых активов достигнуто благодаря пересмотру элементов амортизации (СПИ, ликвидационной стоимости) и корректировке накопленной амортизации за счет нераспределенной прибыли (убытка) в соответствии с ФСБУ 6/2020 по состоянию на 31.12.2021 г.

В 2024 и последующих годах маркетинговая политика Общества нацелена на получение прибыли по финансово-хозяйственной деятельности. Руководство Общества имеет намерения и планы в перспективе погасить накопленный убыток и повысить размер чистых активов до уровня размера уставного капитала согласно законодательству РФ путем поиска новых клиентов с целью увеличения объема выпускаемой продукции, снижения себестоимости и, как следствие, получение положительного финансового результата (прибыли) по итогам отчетного периода.

Исходя из норм действующего законодательства и текущей практики правоприменения данная ситуация не создает для Общества рисков непрерывности деятельности. В частности, Общество продолжает вести свою деятельность, обслуживает налоговые и прочие обязательства, инвестирует в улучшение производственной базы и производственных процессов. Общество не имеет планов или обязанности ликвидироваться.

По оценкам руководства Общества, в текущей ситуации отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы обязывали Общество ликвидироваться или существенно сократить свою деятельность. Такие прогнозы связаны с тем, что:

- Общество имеет широкую сеть покупателей как в России, так и в странах ближнего и дальнего зарубежья;
- продукция Общества востребована на рынке, что подтверждается данными по заказам от покупателей вплоть до конца 2024г.
- проведена работа по оптимизации расходов Общества.

4.11. Кредиторская задолженность

По статье «Кредиторская задолженность» (стр. 1450, 1520) отражены суммы текущей задолженности Общества перед поставщиками и подрядчиками за поступившие материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги, по займам, по оплате труда, по платежам в бюджет и внебюджетные фонды, по авансам, полученным от сторонних организаций согласно заключенным договорам.

В бухгалтерском балансе кредиторская задолженность по полученным авансам показана за вычетом суммы НДС, начисленной к уплате по данным авансам.

Долгосрочная кредиторская задолженность переводится в краткосрочную задолженность, если по условиям договора срок до погашения задолженности не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Аналогично осуществляется перевод из краткосрочной в долгосрочную задолженность в случае отсрочки платежа.

Информация о наличии и движении кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Наличие и движение кредиторской задолженности (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность – всего	**5551**	**2023 г.**	-	**18834**	-	-	-	-	**18834**
	5571	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты по налогам и взносам	**5552**	**2023 г.**	-	**18834**	-	-	-	-	**18834**
	5572	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5560**	**2023 г.**	**137619**	**58501**	-	**(34409)**	**(6019)**	-	**155692**
	5580	2022 г.	112298	74095	976	(49750)	-	-	137619
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	**5561**	**2023 г.**	**45814**	**23900**	-	**(5476)**	-	-	**64238**
	5581	2022 г.	34522	33941	-	(22649)	-	-	45814
авансы полученные	**5562**	**2023 г.**	**8211**	**32183**	-	**(6067)**	**(1)**	-	**34326**
	5582	2022 г.	25681	5265	-	(22735)	-	-	8211
расчеты по налогам и взносам	**5563**	**2023 г.**	**54535**	**1935**	-	**(12732)**	-	-	**43738**
	5583	2022 г.	32952	21583	976	(976)	-	-	54535
прочая	**5564**	**2023 г.**	**29059**	**483**	-	**(10134)**	**(6018)**	-	**13390**
	5584	2022 г.	19143	13306	-	(3390)	-	-	29059
Всего	**5550**	**2023 г.**	**137619**	**77335**	-	**(34409)**	**(6019)**	-	**174526**
	5570	2022 г.	112298	74095	976	(49750)	-	-	137619

Кредиторская задолженность ОАО «УРАЛБУРМАШ» по состоянию на 31.12.2023 составила 174526 тыс. руб., в том числе:

- по долгосрочным обязательствам – 18834 тыс.руб.,
- по краткосрочным обязательствам – 155692 тыс.руб.

В составе задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками (37 % от всего долга) отражена текущая кредиторская задолженность за поставку энергоресурсов (газ, электроэнергию), за поставку комплектующих (зубок, шарик, ролик).

В составе долгосрочной и краткосрочной задолженности по налогам и взносам отражена текущая и реструктуризированная задолженность перед бюджетом, а также задолженность по страховым взносам за 2 и 3 кв. 2022 г., срок оплаты по которым перенесен на 12 мес. в соответствии с Постановлением Правительства № 776 от 29.04.2022 г.

Расшифровка кредиторской задолженности по срокам погашения представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности	В том числе по срокам погашения			
		до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	от 1 года до 3 лет
расчеты с поставщиками и подрядчиками	64238	8158	46742	9338	-
авансы полученные	34326	9637	24689	-	-
расчеты по налогам и взносам	62572	11733	17021	14984	18834
прочая	13390	7982	5408	-	-
Итого	174526	37510	93860	24322	18834

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Просроченная кредиторская задолженность (тыс. руб)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2023г.	На 31.12.2022г.
Всего	5590	121	6136
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочие кредиторы	5591	118	6136
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	3	-
расчеты по налогам и сборам	5593	-	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2023 в основном состоит из задолженности перед поставщиками (подрядчиками) за поставленные ТМЦ и оказанные услуги.

По состоянию на 31.12.2023 кредиторская задолженность со сроком, превышающим срок исковой давности, отсутствует.

Показатели бухгалтерского баланса по статьям обязательств подтверждаются результатами проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2023 г.

4.12. Кредиты и займы полученные

В соответствии с ПБУ 15/08 «Учет по займам и кредитам» (утверждены Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 года №107н) аналитический учет задолженности по займам и кредитам ведется по видам займов и кредитов, кредитным организациям и другим займодавцам, предоставившим их.

В соответствии с требованиями п.73 Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации по полученным займам и кредитам краткосрочная задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате.

Начисление процентов по полученным займам и кредитам Организация производит в соответствии с порядком, установленным в договоре займа или кредитном договоре.

В составе заемных средств по строкам 1410 и 1510 бухгалтерского баланса числятся кредиты:

тыс. руб.

Наименование кредитора	На 31.12.2023	На 31.12.2022
АО «МСП Банк»	240 602	275 404
ООО «Белый Атлас»	269 456	284 957
ИТОГО	**510 058**	**560 361**

Информация по полученным кредитам и займам представлена в следующей таблице:

Кредиты и займы полученные (тыс. руб.)

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность и наоборот	
			в результате хозяйственных операций (в т.ч. корректировки)	причитающиеся проценты	погаше-ние, в т.ч. по процентам	списание на финансовый результат		
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, всего	**2023 г.**	**495454**	-	-	-	-	**(23100)**	**472354**
	2022 г.	425609	-	-	(4500)	-	74345	495454
Долгосрочные	**2023 г.**	**495454**	-	-	-	-	**(23100)**	**472354**

кредиты	2022 г.	425609	-	-	(4500)	-	74345	495454
Долгосрочные займы	**2023 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам, всего	**2023 г.**	**64907**	-	**35780**	**(86083)**	-	**23100**	**37704**
	2022 г.	206677	-	28894	(96319)	-	(74345)	64907
Долгосрочные кредиты и займы (текущие проценты)	**2023 г.**	**2555**	-	**35780**	**(34231)**	-	-	**4104**
	2022 г.	2304	-	28894	(28643)	-	-	2555
Краткосрочные кредиты	**2023 г.**	**62352**	-	-	**(51852)**	-	**23100**	**33600**
	2022 г.	204373	-	-	(67676)	-	(74345)	62352
Краткосрочные займы	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-

АО «МСП Банк»

По состоянию на 31.12.2023 в краткосрочной остается числиться задолженность, срок погашения которой составляет менее 12 мес.

Сроки погашения основного долга по кредитам АО «МСП Банк» – согласно графика с января 2024 по февраль 2027 г. Текущие проценты, начисляются на сумму основного долга по плавающей процентной ставке, размер которой установлен исходя из размера ключевой ставки Банка России, увеличенной на 5 (Пять) процентов, погашаются ежемесячно не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным. По состоянию на 31.12.2023 по части задолженности (25701 тыс. руб., в т.ч. по текущим процентам 4101 тыс. руб.) срок погашения составляет менее 12 мес., в связи с этим данная задолженность переведена в краткосрочную.

ООО «Белый Атлас»

Долг по кредитам перед ПАО «Балтинвестбанк» был уступлен кредитором 17.12.2018 компании ООО «Белый Атлас». Сроки погашения основного долга:

- в 2024 г. - ежемесячно по 1 000 тыс. руб.,
- с 2025 г. - по 1 500 тыс. руб. не позднее последнего календарного дня каждого месяца срока пользования кредитом. срок погашения долга - не позднее 31.05.2027 г.

Текущие проценты начисляются на сумму долга в период с 01.01.2020 по 31.12.2024 по ставке 0.01% годовых, с 01.01.2025 – по расчетной ставке (0,25*(разница между ключевой ставкой ЦБ на 31.12.2023 и ключевой ставкой ЦБ на дату платежа), но не ниже 0,01% годовых. Проценты за пользование кредитом, начисленные за период с 01.01.2019 г. по 31.12.2023 г. подлежат оплате единовременно в срок не позднее 10 января 2024 г. Проценты за пользование кредитом, начисленные за период с 01.01.2024 г. по дату фактического погашения кредита. подлежат уплате в сроки в соответствии с условиями кредитных договоров. По состоянию на 31.12.2023 по части задолженности (12 003 тыс. руб.) срок погашения составляет менее 12 мес., в связи с этим данная задолженность является краткосрочной.

Расшифровка задолженности по кредитам и займам по срокам их погашения представлена в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование показателя	Сумма задолженности	В том числе по срокам погашения				
		до 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 мес. до 1 года	от 1 года до 3 лет	свыше 3 лет
Долгосрочные кредиты	472354	-	-	-	242901	229453
Долгосрочные кредиты и займы (краткосрочная задолженность по текущим процентам)	4104	4104	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и проценты	33600	2800	5600	25200	-	-
Итого	**510058**	**6904**	**5600**	**25200**	**242901**	**229453**

Информация об обеспечениях выданных и залогах имущества представлена ниже в п. 4.13 настоящих Пояснений.

4.13. Выданные и полученные обеспечения обязательств

Информация по выданным и полученным обеспечениям обязательств представлена в следующей таблице:

Обеспечения обязательств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Наименование кредитора (заемщика, поручителя, залогодержателя)	№ и дата договора	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Полученные обеспечения - всего			**1280**	**2380**
в том числе: Залог недвижимости	Физлицо	№ 420/27/2014 от 24.12.2014г.	-	1100
Залог недвижимости	Физлицо	№ 419/27/2014 от 24.12.2014г.	1280	1280
Выданные обеспечения - всего			**680295**	**682421**
в том числе: Ипотека	ОАО «МСП банк»	№ 01-ДИ-342/08 от 18.09.2009 г., № 01-ДИ-343/08 от 18.09.2008 г.	420198	420198
Залог ОС	ОАО «МСП банк»	№ 01-ДЗ-873/07 от 07.12.07 г. № 01-ДЗ-872/07 от 07.12.07 г.	165808	165808
Ипотека	ООО «Белый Атлас»	б/н от 06.04.2011 г.	7972	7972
Залог ОС	ООО «Белый Атлас»	№ ЗЛГ/15/208 от 30.06.15 г.	86317	88443
Залог ТМЦ в обороте	ООО «Белый Атлас»	№ ЗЛГ/15/207 от 30.06.2015 г.	-	-

5. Пояснения к статьям Отчета о финансовых результатах

5.1. Доходы по основным видам деятельности

Доходами от обычных видов деятельности признается выручка от реализации продукции и товаров, а также поступления, связанные с оказанием услуг (выполнением работ) при условии, что производство и продажа продукции (товаров), выполнение работ, оказание услуг осуществляется Организацией систематически.

Выручка от реализации продукции и оказания услуг признается по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг заказчикам). Выручка отражена в отчетности за минусом НДС.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) (строка 2110 Отчета о финансовых результатах), в том числе по сегментам, представлена в следующей таблице:

Выручка от реализации продукции, товаров, услуг (тыс. руб.)

№ сегмента	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение от 2022 г.		Доля вида деятельности в объеме продаж	
				%	Сумма тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего	**727932**	**669595**	**108,7%**	**(+) 58337**	**100%**	100%

	в том числе:						
1	Выручка от реализации продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	719713	666367	108%	(+) 53346	98,9%	99,5%
2	Выручка по передаче и распределению пара и горячей воды (теплоэнергия)	1290	1138	113,4 %	(+)152	0,1%	0,1%
3	Выручка по реализации прочих услуг	6929	2090	331,5%	(+) 4839	1%	0.4%

Основой выделения сегментов деятельности Общества являются виды производимой продукции и оказываемых услуг. Основным видом хозяйственной деятельности является реализация продукции производственно – технического назначения, в том числе буровых шарошечных долот и бурильных головок, прочего бурильного породоразрушающего инструмента, приспособлений и оборудования, что составляет около 99 % от общей выручки. Доля выручки по регулируемым видам деятельности (передача теплоэнергии, передача электроэнергии) составляет менее 1%.

Изменение размера выручки за 2023 г. в сравнении с тем же периодом предыдущего года составило (+) 58337 тыс. руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматриваюших исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами отсутствует, в том числе со связанными организациями.

5.2. Расходы по основным видам деятельности

К расходам по обычным видам деятельности относятся все расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, работ, услуг, приобретением и последующей реализацией товаров.

Для целей формирования финансового результата в бухгалтерском учете признаются полностью в качестве расходов по обычным видам деятельности управленческие и коммерческие расходы отчетного периода.

Управленческие и коммерческие расходы признаются полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Суммы начисленного налога на имущество Общество учитывает в составе расходов по обычным видам деятельности.

Общество ведет раздельный бухгалтерский учет регулируемых и нерегулируемых видов деятельности путем организации аналитики к синтетическим счетам бухгалтерского учета.

Информация по расходам по обычным видам деятельности по статьям затрат представлена в следующей таблице:

Расходы по обычным видам деятельности по статьям затрат с учетом коммерческих и управленческих расходов (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Материальные затраты	319 906	300896
Расходы на оплату труда	178 637	170357
Отчисления на социальные нужды	56 225	53489

Амортизация, включая расходы в связи с приобретением активов, не признаваемых основными средствами в силу несущественности их стоимости	32176	52309
Прочие затраты	66782	67322
Итого по элементам	**653 726**	**644373**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	(20550)	(4551)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		-
Итого расходы по обычным видам деятельности	**633 176**	**639822**

Наибольшую долю в общей сумме расходов за отчетные периоды имеют материальные затраты. В 2023 г. доля материальных затрат составила 49 %, в 2022 г. – 47%.

Информация по расходам (строка 2120 Отчета о финансовых результатах) в разрезе сегментов представлена в следующей таблице:

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе сегментов (себестоимость продаж, тыс. руб.)

№ сегмента	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение от 2022 г.		Доля вида деятельности в объеме затрат на продажу	
				%	Сумма тыс. руб.	2023 г.	2022 г.
	Себестоимость продукции (работ, услуг), всего в том числе:	**537 542**	**551190**	**97,5%**	**(-) 13648**	**100%**	**100%**
1	Себестоимость продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	535 164	548184	97.6%	(-) 13020	99,5%	99,4%
2	Себестоимость услуг по передаче и распределению пара и горячей воды (тепловая энергия), передаче электроэнергии	1391	1489	93,4%	(-) 98	0,3%	0,3%
3	Себестоимость прочих услуг	987	1517	65.1%	(-) 530	0,2%	0.3%

Снижение себестоимости продаж за 2023 г. по сравнению с периодом 2022 г. составило (-) 13648 тыс. руб. Это обусловлено изменением ассортимента продажи продукции, так как у каждого вида продукции (например, долото крупного или мелкого диаметра) своя рентабельность.

5.3. Валовая прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг)

В следующей таблице представлена информация о валовой прибыли (убытке) (строка 2100 Отчета о финансовых результатах) в разрезе сегментов:

Финансовый результат в разрезе сегментов (тыс. руб.)

№ сегмента	Наименование показателя	2023 г.	2022 г.	Отклонение от 2022г.		Доля вида деятельности в объеме прибыли	
				%	Сумма тыс. руб	2023 г.	2022 г.
	Валовая прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг), всего в том числе:	190 390	**118 405**	**155,8%**	**(+) 71985**	**100%**	**100%**

1	Валовая прибыль (убыток) от продажи продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	184 548	118 183	156,2%	(+) 66365	96,9%	99,8%
2	Валовая прибыль (убыток) от продажи услуг по передаче и распределению пара и горячей воды (тепловая энергия), передаче электроэнергии	(102)	(351)	29,1%	(+)249	-	-
3	Валовая прибыль (убыток) от продажи прочих услуг	5 944	573	1037,3%	(+)5371	3,1%	0.2%

Изменение размера валовой прибыли за 2023 г. в сравнении с тем же периодом предыдущего года составило (+) 71985 тыс. руб. Увеличение валовой прибыли связано с изменением ассортимента продажи продукции.

Отрицательный финансовый результат в 2023 г. по сегменту 2, как и в прошлых периодах, обусловлен применением регулируемых цен, устанавливаемых Региональной энергетической комиссией Свердловской области.

5.4. Прочие доходы и расходы

Информация о прочих доходах и расходах (строка 2340 и 2350) представлена в следующей таблице:

Прочие доходы и расходы (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.		2022 г.	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Прочие доходы и расходы, всего	**26698**	**-80599**	**188423**	**-200491**
в том числе:				
Доходы (расходы) от списания просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности, (в т.ч. создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам) (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	6019	-5984	2385	-2385
Прочие доходы (расходы) (оприходование ТМЦ, недостачи, возмещение расходов) (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	4635	0	15354	-517
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств, от прочего выбытия основных средств	8007	-4051	-	-318
Доходы (расходы) в виде процентов по займам выданным (полученным)	677	-35780	824	-28894
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества , от сдачи имущества в аренду (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	-	-	83972	-73933
Доходы (расходы) по дооценке инвестиционной недвижимости (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	-	-	25976	-23610
Штрафы, пени за нарушение условий договоров (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	3	-	6	-
Расходы на налоги, страховые взносы с социальных выплат, госпошлины, штрафы , пени за нарушение законодательства НДС, не возмещаемый из бюджета	-	-2286	-	-1278
Доходы (расходы) на судебные издержки	-	-12	-	-

Расходы на услуги кредитных организаций	-	-635	-	-763
Расходы (доходы) от брака (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	43	-4971	54	-5123
Прочие доходы и расходы (расходы связанные с ведением реестра акционеров, с оплатой услуг реестродержателя, и др.)	-	-136	-	-199
Доходы и расходы по формированию (восстановлению) резерва на отпуска	-	-1199	-	-
Доходы и расходы, связанные с изменением оценочных значений (элементов амортизации)(отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	1400	-48	-	-
Доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, а также доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	5509	-12145	39013	-37812
Прочие доходы и расходы, в т. ч. расходы на социальные мероприятия, командировочные расходы, оценка имущества и пр., по формированию (восстановлению) резерва по снижению стоимости ТМЦ, Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества	406	-13353	20837	-25660
Прочие доходы и расходы, всего (с учетом свернутого сальдо)	**11735**	**-65636**	**50111**	**-62179**

Увеличение расходов в виде процентов к уплате в 2023 г. обусловлено увеличением ключевой ставки и изменением процентной ставки по кредитному договору с АО «МСП Банк».

В соответствии с п/п. 18.2 п. 18 ПБУ 9/99, п/п. 21.2 п. 21 ПБУ 10/99 доходы и связанные с ними расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности в бухгалтерской отчетности отражены в свернутом виде. В частности это доходы (расходы) по курсовой разнице, от списания дебиторской и кредиторской задолженности, связанные с продажей основных средств, связанные с изменением оценочных значений (элементов амортизации) и пр.

5.5. Расчеты по налогу на прибыль

Для целей налогообложения прибыли Общество признает выручку от реализации продукции (оказания услуг) по мере отгрузки.

По данным бухгалтерского учета (стр. 2300 Отчета о финансовых результатах) бухгалтерская прибыль Общества за 2023 год составила 40855 тыс. руб., бухгалтерская прибыль за 2022 год - 17704 тыс. рублей.

Общество применяет налоговую ставку по налогу на прибыль - 20%.

Величина текущего налога на прибыль, отражаемая в строке 2411 Отчета о финансовых результатах Общества, определяется на основании данных, сформированных в бухгалтерском учете в сумме условного расхода (дохода) по налогу на прибыль, скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива) за отчетный период, увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

По данным налоговой отчетности налогооблагаемая прибыль Общества составила:
- за 2023 год - 63139 тыс. руб. (с учетом зачтенного убытка - 31569 тыс. руб.).
- за 2022 год - 37984 тыс. руб. (с учетом зачтенного убытка - 18992 тыс. руб.),

Данные расхождения по прибыли характеризуются наличием:
- постоянного налогового расхода (дохода) и соответствующих постоянных налоговых разниц, обусловленных непризнанием для целей налогообложения расходов непроизводственного назначения и социальных выплат;
- отложенного налога на прибыль, возникшего в связи с временными разницами в налоговом и бухгалтерском учете.

Информация о временных разницах приведена в п. 4.2 настоящих Пояснений.

Общество при определении разниц применяет затратный метод (или метод отсрочки).

Расчеты по налогу на прибыль согласно ПБУ 18/02 представлены в следующей таблице:

Расчеты по налогу на прибыль (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**40855**	**17704**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(8171)	(3541)
Отложенный налог (ОНА+ОНО) – (стр.2412)	**(4456)**	**(4970)**
в т.ч.:		
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	*(5744)*	*(7703)*
Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	*(1288)*	*2733*
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(2599)	(5227)
Прочее	-	-
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	**(6314)**	**(3798)**
Налог на прибыль (стр.2410)	**(10770)**	**(8768)**
Прочее (стр. 2460)	**3315**	**(9891)**

В строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2023 г. отражены расходы:

- налог на прибыль по налоговой проверке - (309) тыс. руб.,
- корректировка оценочного обязательства по результатам налоговой проверки в связи с пересчетом налоговым органом по результатам судебного процесса (описано в разделе 7 настоящих пояснений) – 3624 тыс. руб.

В результате бухгалтерская прибыль (убыток) (стр. 2400 Отчета о финансовых результатах) составили:

- за 2023 год – 33400 тыс. рублей
- за 2022 год – (955) тыс. рублей:

6. Информация об оценочных значениях

6.1. Оценочные резервы по активам

Оценочные резервы в бухгалтерском учете используются для того, чтобы отразить имущество компании в балансе на конец отчетного года по стоимости, сформированной на этот момент на рынке (рыночной стоимости), если она оказалась ниже стоимости, по которой это имущество изначально было принято на баланс (балансовой стоимости).

Резерв под обесценение запасов

Запасы, которые морально устарели, либо чистая стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше стоимости продажи.

В 2017 г. по итогам проведенной инвентаризации выявлены запасы с признаками снижения рыночной стоимости, принято решение создать резерв. На протяжении 2017-2023 г.г. проводило мероприятия по снижению неликвидных остатков, невостребованные в производстве запасы ликвидировались, в большинстве случаев путем сдачи в металлолом. При использовании, продаже или списании (ликвидации), а также изменении чистой стоимости продажи таких запасов резерв восстанавливался.

В октябре - декабре 2023 г. в ходе проведения годовой инвентаризации также проведена проверка запасов на наличие признаков обесценения, в ходе которой по некоторым запасам установлены признаки морального износа, а также снижение чистой стоимости продажи. Проверка остатков запасов на признак обесценения проведена на основании полученных счетов от поставщиков, а также информации по ценам, полученной в Интернете. Чистая стоимость продажи данных запасов в большинстве случаев составляет величину превышающую их фактическую себестоимость, по таким запасам ранее созданный резерв восстановлен. По запасам, по которым чистая стоимость ниже фактической себестоимости, в учете создан резерв. Также в течение 2023 года произошло выбытие некоторых позиций запасов, резерв по таким ТМЦ восстановлен. По состоянию на 31.12.2023 г. размер резерва составил 35872 тыс. руб.

Резерв по сомнительным долгам

Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации расчетов с контрагентами. Величина резерва по сомнительным долгам является оценочным значением и определяется отдельно по каждому сомнительному долгу с учетом финансового положения (платежеспособности) должника и оценки вероятности полного или частичного погашения долга.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется на последний день отчетного периода. Резервирование долгов производится Обществом в отношении дебиторской задолженности, по которой начата исковая работа, либо Общество включено в реестр кредиторов. Если у Общества имеется уверенность в погашении задолженности в течение 12 месяцев после вынесения решения Арбитражным судом, либо с даты включения требований в реестр кредиторов, резерв по такой задолженности не создается.

За период 2023 г. резерв по сомнительным долгам создан на сумму 8,7 тыс. руб., восстановление (использование) резерва в связи с погашением (списанием) задолженности произведено на сумму 70259 тыс. руб. Описание причины восстановления (использования) резерва дано в разделе 5.4 настоящих пояснений к отчетности. Остаток резерва на 31.12.2023 составил 104879 тыс. рублей.

6.2. Оценочные обязательства

Оценочными обязательствами признаются в бухгалтерском учете обязательства при одновременном выполнении следующих условий:

- у Общества существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой Общество не может избежать,

- вероятно уменьшение экономических выгод Общества. необходимое для исполнения оценочного обязательства.

- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства по заработанным (не использованным) отпускам.

Информация о размере созданного и использованного резерва по отпускам в 2023 г. отражена в следующей таблице:

Оценочные обязательства по отпускам (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Остаток на конец периода
Резерв расходов на отпуск	5701	15563	20943	(19807)	16699

По результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2023 сумма резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года. составила 16699 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 8719, срок исполнения — 2024 год.

Оценочные обязательства по гарантийному ремонту и гарантийным обязательствам.

Общество имеет гарантийные обязательства (обязательства по устранению недостатков, выявленных после передачи продукции заказчику) в отношении выполненных поставок продукции по договорам. Исполнение организацией обязательств по гарантийному ремонту и обслуживанию ведет к уменьшению экономических выгод в виде оплаты услуг по гарантийному ремонту товаров, проданных с условием гарантии качества. В течение 2023 года обязанностей Организации по своим гарантийным обязательствам не возникало.

Таким образом, можно утверждать, что высока степень вероятности несущественности величины суммы оценочного обязательства по гарантийному ремонту и гарантийным обязательствам. В связи с чем, создание резерва на гарантийный ремонт в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности не отражено.

Оценочное обязательство по налоговым санкциям

Обществом, по результатам вынесенного 22.12.2022 решения вышестоящего органа ФНС по апелляционной жалобе налогоплательщика на решение ИФНС по налоговой проверке (получено 26.01.2023г.), создан резерв в размере предполагаемых налоговых санкций (налога на прибыль, штрафа и пени) на сумму 8937,196 тыс. руб., в том числе:

- налог на прибыль - 4601.379 тыс. руб.
- пени по налогу – 4252.284 тыс. руб.
- штраф – 83.533 тыс. руб.

Общество обратилось в суд по вопросу оспаривания позиции ФНС. В 2023 прошли судебные заседания в Арбитражном суде Свердловской области и в Семнадцатом Арбитражном Апелляционном суде. По итогам судебных заседаний решения судов частично были в пользу Общества, налоговым органом произведена корректировка налога на прибыль и пени (уменьшение). Соответственно в учете отражены корректировки резерва. Остаток резерва на 31.12.2023 г. – 5313 тыс. руб.

В проигранной части Общество не согласилось с решениями судов и обратилось в Арбитражный суд Уральского округа. Предварительное заседание состоялось 01.02.2024 г. Следующее заседание назначено на 10.04.2024 г.

Оценочные обязательства по прочим обязательствам с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения.

Общество не имеет прочих обязанностей, явившихся следствием прошлых событий его хозяйственной жизни, исполнения которых оно не смогло бы избежать (различные штрафные санкции по судебным и внесудебным спорам, возможные убытки по договорам, расторжение которых невозможно без штрафных санкций и т.п.).

7. Информация об условных активах и обязательствах

Условное обязательство или условный актив возникает у организации вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни, когда существование у организации обязательства или актива на отчетную дату зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

По состоянию на 31.12.2023 у Общества:

- отсутствуют существенные незавершенные судебные разбирательства в качестве истца или ответчика, решения по которым могут быть приняты в последующие отчетные периоды;
- отсутствуют неразрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;
- отсутствуют гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;
- отсутствуют претензии по гарантийным обязательствам в отношении продукции.

8. Информация о валютных операциях

Курсовые разницы, образовавшиеся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте (в т. ч. по покупке и продаже валюты) составили положительную величину (доход в свернутом виде) в размере 9 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2023 - 2022 г. доход (расход) от указанных операций отражен в виде свернутого сальдо.

Зачисление курсовых разниц на счета бухгалтерского учета, отличные от счета учета финансовых результатов организации в отчетном периоде не производилось.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком РФ, который применен организацией для пересчета задолженности в валюте на отчетную дату 31.12.2023 г.:

- Евро – 99,1919,
- Доллар США – 89,6883.
- Китайский юань – 12,5762.

9. Информация об остатках на забалансовых счетах

На забалансовых счетах Общества учитывается материалы, принятые в переработку, полученные в качестве давальческого сырья (сч. 003), списанная дебиторская задолженность (сч. 007), обеспечения обязательств и платежей, полученные и выданные (сч. 008, 009).

Остатки по указанным счетам представлены в следующей таблице:

Наименование счета	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
003, Материалы, принятые в переработку (кол-во, тн)	1089	1352	315
007, Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб)	22687	22687	24367
008, Обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) (тыс. руб.)	1280	2380	2380
009, Обеспечения обязательств и платежей выданные (тыс. руб.)	-	-	-

На счете 003 "Материалы, принятые в переработку" предназначен для обобщения информации о наличии и движении сырья и материалов заказчика, принятых в переработку (давальческое сырье), не оплачиваемых организацией-изготовителем. Учет затрат по переработке или доработке сырья и материалов ведется на счетах учета затрат на производство, отражающих связанные с этим затраты (за исключением стоимости сырья и материалов заказчика). Сырье и материалы заказчика, принятые в переработку, учитываются на счете 003 "Материалы, принятые в переработку" без стоимости, т.к. цена не предусмотрена в договоре.

Обществом заключены договоры с клиентами на изготовление продукции (поковка) из давальческого сырья.

На счете 007 отражается информация о состоянии дебиторской задолженности, списанной в убыток вследствие неплатежеспособности должников. Эта задолженность учитывается за балансом в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должников.

На счете 008 "Обеспечения обязательств и платежей полученные" отражается информация о наличии и движении полученных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей, а также обеспечения, полученного под товары (имущество), переданные другим организациям (лицам). Суммы обеспечения, учтенного на счете 008, списываются по мере погашения задолженности.

В соответствии с договорами купли-продажи имущества, заключенными с физическими лицами (сотрудниками предприятия) на условиях рассрочки, в обеспечение погашения задолженности в залоге у Общества находятся объекты недвижимости (два жилых помещения). Залог учтен на забалансовом счете 008 в размере договорной стоимости. Договорная стоимость имущества оставляет 1280 тыс. руб. Стоимость полученного в залог имущества полностью обеспечивают погашение дебиторской задолженности за проданное в рассрочку имущество.

10. Базовая прибыль (убыток) на акцию

Средневзвешенное количество акций, размещенных среди акционеров – 83018 шт.
Выпуск дополнительных акций в 2023 году не осуществлялся.
Чистая прибыль за 2023 год составляет 33400 тыс. руб.
За 2023 год базовая прибыль, приходящаяся на 1 акцию, составляет 402 руб.

11. Информация о связанных сторонах, расчеты со связанными сторонами

11.1. Общество непосредственно контролируется ОАО «ВБМ – групп», владеющим 63,74 % в уставном капитале Общества.

Перечень связанных сторон ОАО «УРАЛБУРМАШ» приведен в следующей таблице:

Связанные стороны

№ п/п	Наименование связанной стороны	Местонахождение юридического лица	Основание для признания связанной стороной
1	АО «ВБМ-групп»	Россия, г. Санкт-Петербург	Владелец 63,74 % акций (52918 шт.) уставного капитала ОАО «УРАЛБУРМАШ».
2	ООО "НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА"	Россия. г. Москва	Владелец 19.45 % акций (16144 шт.) уставного капитала ОАО «УРАЛБУРМАШ».
3	GROSSAR LIMITED	КИПР	Владелец 8,51 % акций (7064 шт.) уставного капитала ОАО «УРАЛБУРМАШ».
4	АО «Волгабурмаш»	Россия, г. Самара	Принадлежало к одной группе лиц с ОАО «УРАЛБУРМАШ» до 2022 г.
5	АО «Звезда-Энергетика»	Россия, г. Санкт-Петербург	Принадлежит к группе лиц с ОАО «УРАЛБУРМАШ».
6	Янушанец Роман Павлович	Россия, г. Санкт-Петербург	Председатель Совета Директоров ОАО «УРАЛБУРМАШ» с 28.06.2019 г.
7	Жданов Сергей Анатольевич	Россия, г. Москва	Член Совета Директоров ОАО «УРАЛБУРМАШ» с 28.06.2019 г.
8	Поляков Святослав Евгеньевич	Россия, г. Москва	Член Совета Директоров ОАО «УРАЛБУРМАШ» с 30.06.2021 г.
9	Слесарев Александр Владимирович	Россия, Свердловская обл., пос. Верхние Серги	Генеральный директор ОАО «УРАЛБУРМАШ», член Совета директоров с 30.06.2021 г.
10	Слукин Юрий Владимирович	Россия, Свердловская обл., пос. Верхние Серги	Технический директор ОАО «УРАЛБУРМАШ»
11	Акименко Сергей Анатольевич	Россия. Свердловская обл., пос. Верхние Серги	Директор по вспомогательному производству ОАО «УРАЛБУРМАШ», член Совета директоров с 30.06.2021 г.
12	Бакина Ирина Анатольевна	Россия, Свердловская обл., г. Ревда	Главный бухгалтер ОАО «УРАЛБУРМАШ»

Бенефициар: Физическое лицо, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет юридическим лицом (участие в капитале более 25%), является Жданов Сергей Анатольевич, являющийся владельцем ООО «НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА».

11.2. Информация по операциям со связанными сторонами отражена в следующей таблице:

Операции со связанными сторонами (тыс. руб.)

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Объем операций за 2023 г. (тыс. руб.)	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на 31.12.2023 г	Условия и сроки осуществления расчетов по операциям	Форма расчетов
1. Денежные потоки от текущих операций						
Акционер АО «ВБМ-групп»	Контроль за деятельностью организации	Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	21675	(102)	Погашение задолженности в соответствии с условиями договора	Безналичная
2. Денежные потоки от инвестиционных операций						
Другие связанные стороны Янушанец Р.П.	Председатель Совета директоров	От возврата предоставленных займов	50	1050	Погашение задолженности в соответствии с условиями договора	Безналичная

Резервы по сомнительным долгам по расчетам со связанными сторонами не формировались, так как сомнительная задолженность по связанным сторонам отсутствует. Списания дебиторской задолженности связанных сторон не было.

Операций с другими связанными сторонами, указанными в таблице «Связанные стороны», в 2023 г. не осуществлялось. Выплаты членам Совета директоров не производились.

11.3. Вознаграждение управленческому персоналу.

К управленческому персоналу организация относит следующие должности:

- генеральный директор,
- директор по развитию,
- директор технический,
- директор по вспомогательному производству,
- главный бухгалтер.

За период 2023 года краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате управленческому персоналу в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, составили 17986,9 тыс. руб., в т.ч.:

- оплата труда за отчетный период, ежегодный отпуск – 13699,1 тыс. руб.
- страховые взносы - 4287.8 тыс. руб.;
- оплата лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и тому подобных, платежей в пользу основного управленческого персонала – 0 руб.;

Долгосрочные вознаграждения, подлежащие выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты, отсутствуют.

12. Непрерывность деятельности

Общество составило бухгалтерскую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

Руководство Общества имеет намерения и планы в перспективе нескольких лет покрыть накопленный убыток и увеличить показатель нераспределенной прибыли.

После отчетного периода собственники и руководство общества расценивают финансовое положение Общества как устойчивое, не имеет намерений ликвидировать организацию, либо приостановить или сократить ее деятельность.

Эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением коронавирусной инфекции, и предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения, не оказали существенного влияния на деятельность Общества и на соблюдение принципа непрерывности деятельности.

13. Информация о событиях после отчетной даты

На дату подписания отчетности в финансово-хозяйственной деятельности ОАО «УРАЛБУРМАШ» не произошло событий, которые могли бы потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность за 2023 г. или раскрытия в ней информации.

14. Информация о влиянии специальной военной операции на деятельность компании

Начало специальной военной операции России против Украины повлекло за собой увеличение курса валюты, повышение ключевой ставки ЦБ, ограничения поставок долот в страны дальнего зарубежья, сбои в поставках иностранных комплектующих и запчастей, что оказало негативное влияние на деятельность Общества.

Увеличение ключевой ставки вызвало рост процентной ставки по кредиту, т.к. процентная ставка зависит от ключевой. Общество вынуждено было обратиться к кредитору по вопросу снижения процентной ставки. Кредитор принял положительное решение по обращению, ставка временно с 01.03.2022 по 01.09.2022 г. установлена в размере 11,5% годовых, в том же размере, что было до изменения ключевой ставки. С 02.09.2022 по 31.12.2023 г. (включительно) действовала плавающая ставка – ключевая ставка + 5%.

Рост курса валюты повлиял на увеличение затрат на закупку иностранных комплектующих, т.к. расчеты с поставщиком ведутся в у.е. В некоторых случаях Общество произвело импортозамещение комплектующих на отечественное производство. Но в отдельных случаях это сделать невозможно, так как нет аналогов в России.

Ограничения на международную торговлю отразились не только на деятельности самого Общества, но и на деятельность других компаний, являющихся потребителями продукции, производимой Обществом. Наша компания столкнулась с увеличением конкуренции на внутреннем рынке долот, ощутила снижение объема заказов.

17. Информация о рисках для организаций, публикующих отчетность

С целью осуществления внутреннего контроля и оценки рисков на предприятии утвержден Порядок осуществления внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (описан в учетной политике):

Осуществление внутреннего контроля направлено на получение достаточной уверенности в том, что организация обеспечивает эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов, а также соблюдение применимого законодательства при совершении фактов хозяйственной жизни, при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С помощью системы внутреннего контроля и оценки рисков Общество определяет наиболее существенные риски и принимает решения для их минимизации.

По результатам проведенной оценки рисков выявлены следующие риски:

- Основной деятельностью Общества является производство бурового инструмента (долото). Долото для бурения — неотъемлемый инструмент для разных областей промышленности: нефтегазовой, горнорудной, строительной и водоснабжения. Производством буровых долот в России занимается ограниченный круг предприятий. Это связано, с одной стороны, с небольшой емкостью рынка долот, а с другой – со значительными затратами на организацию высокотехнологичного производства. Выпуск качественного бурового инструмента требует систематических инвестиций в производство, закупку современного оборудования, приобретения новейших технологий, привлечения высококвалифицированных специалистов в компании. Состояние отрасли по производству бурового инструмента напрямую зависит от состояния нефтегазовой, горнорудной и строительной отраслей. Следовательно, к **отраслевым рискам**, способным отрицательно повлиять на деятельность Общества, относятся ухудшение положения в отраслях, использующих буровые долота и высокая конкурентная борьба между производителями долот. Наиболее значимые, по мнению Общества, возможные изменения для общества может вызвать рост конкурентной борьбы. Для удержания позиции на рынке, Общество постоянно занимается усовершенствованием долот, повышением качества производства долот, применяет систему скидок и отсрочек оплаты за отгруженную продукцию.

- Общество подвержено **рыночному риску**, связанному с изменением процентных ставок.

Общество имеет обязательства с плавающей процентной ставкой по кредитным договорам с АО «МСП Банк». С 30.06.2020 установлена плавающая процентная ставка за

пользование Кредитом, размер которой установлен исходя из размера ключевой ставки Банка России, увеличенной на 2 (Два) процента, с 28.10.2022 применяется ключевая ставка, увеличенная на 5 (Пять) процентов.

Общество имеет чувствительность к данному виду рыночных рисков. Ключевая ставка за 2023 г. к концу года существенно изменилась (+8,5%). При анализе чувствительности к данному риску Общество исходило из допущения о том, что обоснованно возможное изменение соответствующей переменной риска произошло на дату окончания отчетного периода и было учтено при определении подверженности риску, существующей на указанную дату

Среднемесячная ключевая ставка в 2023 – 10%. Среднемесячная ключевая ставка в 2022 г. составляла 11%, снижение составило 1 % относительно 2022 г. Средний фактический размер процентной ставки по кредиту с плавающей ставкой в 2023 г. – 15%, что в 1,5 раза превышает среднемесячную ключевую ставку (+5%). Размер среднемесячной ставки по кредиту в 2022 г. составлял 13%.

Для анализа произведен расчет, как изменилась бы прибыль, если бы процентная ставка по кредитам (ключевая ставка Банка России), выданным под плавающую ставку, увеличилась еще на 1.5 процентных пункта при неизменности всех прочих показателей, и увеличение составило бы 10 % с начала года, как произошло в феврале 2022 г.

Анализ чувствительности представлен ниже. Так как обязательства с плавающей ставкой имели место весь 2023 г., размер эффекта рассчитан за 12 мес. 2023 г.

Обязательства по кредитам (тыс. руб.)

Кредиты и займы полученные	На 31.12.2023	На 31.12.2022
Долгосрочные кредиты с фиксированными ставками	269 454	284 954
Долгосрочные кредиты с плавающими ставками	236 500	240 500
Итого	**505 954**	**525 454**

Среднегодовая задолженность по долгосрочным кредитам с плавающими ставками составила 238 500 тыс. руб. ((236 500 + 240 500) / 2). Сумма процентов за 2023 г. исходя из увеличения ставки на 10% годовых и среднегодовой задолженности по кредитам 238 500 тыс. руб. составила бы 23 850 тыс. руб. (238 500 х 10% /366 дн х 366 дн).

Соответственно если бы процентная ставка по кредитам (ключевая ставка Банка России), выданным под плавающую ставку, увеличилась бы на 10 процентных пункта при неизменности всех прочих показателей, прибыль за 2023 год уменьшилась бы на 23 850 тыс. руб. Эффект от изменения процентных ставок, которые оказали бы влияние на прибыль (убытки) и капитал организации имел бы существенный характер. С целью минимизации данного риска, Общество своевременно реагирует на изменение процентной ставки и обращается к кредитору о ее снижении.

- Общество подвержено **кредитному риску**, связанному с предоставлением отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, с осуществлением предоплаты за будущую поставку покупаемых ТМЦ. Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, а также информация о положении дебитора, деловой репутации, наличии или отсутствии полученного обеспечения, финансовом состоянии дебитора на отчетную дату (даты), раскрыта в разделе 4.4 настоящих Пояснений.

С целью минимизации указанного риска Обществом разработано Положение по проверке контрагентов. При заключении договора с клиентом производится проверка будущего клиента и оцениваются риски. На основании проверки и заключения службы безопасности принимается решение предоставлять отсрочку или нет.

- Общество подвержено **риску ликвидности**, связанному с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Коэффициент текущей ликвидности равен 1,7 – нормальное значение. Во избежание кассового разрыва и просрочки платежей с кредиторами заключаются соглашения об отсрочке платежей. Финансовые обязательства Общества по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями, информация о выданном обеспечении раскрыты в разделе 4.11 - 4.13 настоящих Пояснений.

18. Информация о государственной помощи

В 2023 г. государственная помощь оказана Фондом социального страхования, как финансирование предупредительных мер, связанных с предупреждением травматизма на производстве. За счет данных средств Общество произвело медосмотр работников, труд которых связан с вредными и тяжелыми работами.

Размер государственной помощи в 2023 г. на данное мероприятие составил 428 тыс. руб. В 2022 г. размер финансирования составлял 401 тыс. руб.

Генеральный директор Слесарев А.В.

Главный бухгалтер Бакина И.А.

27.03.2024

Прошито 10 (десять) лист(об)

«19» марта 2024 г.

Экземпляр 3 из 3

Директор ООО «Новый Аудит»

_____ Н.И. Попова

Российская Федерация, г. Екатеринбург
Общество с ограниченной ответственностью
«Новый Аудит»
ИНН 6658086677
ОГРН 1026602342755