АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества «УРАЛБУРМАШ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Акционерного общества «УРАЛБУРМАШ» (ОГРН 1026602051717) (далее - «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2024 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 Акционерного общества «УРАЛБУРМАШ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 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

«18» марта 2025 года

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **АО "УРАЛБУРМАШ"**	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности **Производство инструмента**	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / **Совместная частная и иностранная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12267	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 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.1.	Нематериальные активы	1110	18	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
4.2	Основные средства	1150	733 962	887 500	916 970
	в том числе: Незавершенные кап.вложения		5 227	2 570	194
4.2.	Доходные вложения в материальные ценности	1160	12 630	20 175	11 557
	Финансовые вложения	1170	-	-	-
4.3	Отложенные налоговые активы	1180	18 195	20 237	25 981
	в том числе: Убытки прошлых лет		11 587	11 317	18 249
	Прочие внеоборотные активы	1190	469	673	-
	в том числе: Расходы будущих периодов		469	673	-
	Итого по разделу I	1100	765 274	928 585	954 508
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.4.	Запасы	1210	248 881	295 180	271 932
	в том числе: Материалы		105 532	118 281	114 863
	Готовая продукция		46 951	54 408	42 932
	Незавершенное производство		63 514	54 355	45 208
	Товары		32 884	68 136	68 929
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	132	-	
4.5.	Дебиторская задолженность	1230	71 103	66 939	53 145
	в том числе: Покупатели		67 237	57 498	37 934
	Авансы выданные		2 488	4 401	11 267
	Прочие дебиторы		1 378	5 040	3 944
4.6.	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 050	1 050	1 100
4.7.	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	19 264	12 946	10 471
	Прочие оборотные активы	1260	81	70	919
	Итого по разделу II	1200	340 511	376 185	337 567
	БАЛАНС	1600	1 105 785	1 304 770	1 292 075

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	124 527	124 527	124 527
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
4.9	Переоценка внеоборотных активов	1340	172 279	280 787	289 748
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
4.10	Резервный капитал	1360	18 679	18 679	18 679
4.11	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	(4 480)	14 321	(25 223)
	Итого по разделу III	1300	311 005	438 314	407 731
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.13	Заемные средства	1410	324 526	472 354	495 454
4.3	Отложенные налоговые обязательства	1420	163 694	159 860	161 864
	в том числе: Основные средства		153 201	151 869	155 179
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
4.12	Прочие обязательства	1450	13 521	18 834	-
	в том числе: Расчеты по налогам и взносам		13 521	18 834	-
	Итого по разделу IV	1400	501 741	651 048	657 318
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
4.13	Заемные средства	1510	101 091	37 704	64 907
4.12	Кредиторская задолженность	1520	172 415	155 692	137 619
	в том числе: Поставщики		93 376	64 238	45 814
	Расчеты по налогам и взносам		37 727	43 738	54 535
	Прочие кредиторы		18 626	13 390	29 059
	Авансы полученные		22 686	34 326	8 211
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
6.2	Оценочные обязательства	1540	19 533	22 012	24 500
	в том числе: Резерв по отпускам		19 533	16 699	15 563
	Резерв по санкциям по налоговой проверке		-	5 313	8 937
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	293 039	215 408	227 026
	БАЛАНС	1700	1 105 785	1 304 770	1 292 075

Руководитель _____ Слесарев Александр Владимирович (расшифровка подписи)

(подписи)

Главный бухгалтер _____ Бакина Ирина Анатольевна (расшифровка подписи)

(подпись)

26 марта 2025 г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "УРАЛБУРМАШ"	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности Производство инструмента	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности Непубличные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	34	
Единица измерения: в тыс рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1	Выручка	2110	733 932	727 932
5.2.	Себестоимость продаж	2120	(581 831)	(537 542)
5.3	Валовая прибыль (убыток)	2100	152 101	190 390
	в том числе: Прибыль от продажи продукции		141 125	184 548
	Коммерческие расходы	2210	(26 071)	(16 333)
	Управленческие расходы	2220	(78 679)	(79 301)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	47 351	94 756
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
5.4	Проценты к получению	2320	2 062	677
5.4	Проценты к уплате	2330	(40 361)	(35 780)
5.4.	Прочие доходы	2340	20 523	11 058
5.4.	Прочие расходы	2350	(19 146)	(29 856)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	10 429	40 855
5.5	Налог на прибыль	2410	(34 361)	(10 770)
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	(1 702)	(6 314)
	отложенный налог на прибыль	2412	(32 659)	(4 456)
5.5	Прочее	2460	5 130	3 315
	в том числе: Восстановление оценочного обязательства по налоговым санкциям		5 130	3 315
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(18 802)	33 400

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(135 635)	(9 677)
	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	27 127	716
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(127 310)	24 439
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)

26 марта 2025 г.

Акционерное общество "Свердловский завод тяжелого машиностроения" "УРАЛБУРМАШ" ОГРН 1026602

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация АО "УРАЛБУРМАШ"	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности Производство инструмента	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности				
Непубличные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	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 2022 г.	3100	124 527	-	289 748	18 679	(25 223)	407 731
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	39 544	39 544
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	33 400	33 400
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	6 144	6 144
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	-	-	(8 961)	-	-	(8 961)
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	(8 961)	X	-	(8 961)
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	-	-

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 2023 г.	3200	124 527	-	280 787	18 679	14 321	438 314
За 2024 г.							
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	-	-
в том числе чистая прибыль	3311	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
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	-	-	(108 508)	-	(18 802)	(127 310)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	(18 802)	(18 802)
переоценка имущества	3322	X	X	(108 508)	X	-	(108 508)
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 2024 г.	3300	124 527	-	172 279	18 679	(4 480)	311 005

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

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 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 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	311 005	438 314	407 731

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

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

26 марта 2025 г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация: АО "УРАЛБУРМАШ"	по ОКПО	00217550		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	6646000133		
Вид экономической деятельности: Производство инструмента	по ОКВЭД 2	25.73		
Организационно-правовая форма / форма собственности: Непубличные акционерные общества / Совместная частная и иностранная собственность	по ОКОПФ / ОКФС	12267	34	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	668 158	750 762
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	661 545	721 504
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	3 957	1 775
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
прочие поступления	4119	2 656	27 483
Платежи - всего	4120	(624 475)	(732 261)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(289 446)	(368 832)
в т.ч. ОАО "ВБМ-групп"		*(7 009)*	*(21 675)*
в связи с оплатой труда работников	4122	(287 992)	(234 881)
процентов по долговым обязательствам	4123	(41 074)	(66 583)
налога на прибыль организаций	4124	-	(3 474)
прочие платежи	4129	(5 963)	(58 491)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	43 683	18 501
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	36	6 899
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	36	6 849
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
в т.ч. Янушанец Р.П.		-	*50*
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(3 672)	(3 434)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(3 672)	(3 434)
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	-	-
в т.ч. Янушанец Р.П.			-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
прочие платежи	4229		
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(3 636)	3 465

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г	За Январь - Декабрь 2023 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	(33 728)	(19 501)
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)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(33 728)	(19 500)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(33 728)	(19 501)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	6 319	2 465
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	12 945	10 471
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	19 264	12 945
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	0	9

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

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

26 марта 2025 г

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах АО «УРАЛБУРМАШ» за 2024 г.

1. Общие сведения

1.1. Акционерное общество «УРАЛБУРМАШ», сокращенное наименование АО «УРАЛБУРМАШ» (именуемое в дальнейшем Общество), зарегистрировано Постановлением Главы администрации Нижнесергинского района Свердловской области №21 от 20.01.1993. АО «УРАЛБУРМАШ» поставлено на учет в налоговом органе 11.08.1993. ОГРН 1026602051717. С 09.08.2024 г. правовая форма Общества изменена на Акционерное общество.

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 АО «УРАЛБУРМАШ» является АО «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 2024 г. избран общим собранием акционеров 24.06.2024 г. в составе:

- Жданов Сергей Анатольевич – председатель Совета директоров,
- Янушанец Роман Павлович – 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).

1.5. Среднегодовая численность работников по состоянию на 31.12.2024 г. составила 387 человек. По состоянию на 31.12.2023 численность составляла 404 чел.

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.

1.6. Бухгалтерский и налоговый учет ведутся бухгалтерской службой Общества возглавляемой главным бухгалтером.

1.7. Аудитором Общества на 2024 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 сотрудников, занимающих следующие должности:

- 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.

Ответственность за организацию внутреннего контроля в целом несет генеральный директор.

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 02.07.2010 г. №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 01.01.2024г. в Учетную политику для целей бухгалтерского учета внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

В учетную политику на 2025 год внесены изменения в связи с введением в действие ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» и ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность».

Информация о существенных аспектах учетной политики Общества раскрыта ниже, в соответствующих разделах Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год.

4. Пояснения по статьям бухгалтерского баланса

4.1. Нематериальные активы

По статье «Нематериальные активы» (стр.1110) учтены нематериальные активы, это активы не имеющие материально-вещественной формы, предназначенные для использования в течение периода более 12 месяцев.

К таким активам отнесен товарный знак с первоначальной стоимостью 130 тыс. руб.

Наличие и движение нематериальных активов (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
					Поступило	Выбыло		Начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация (корр-ка за прошл. период)			Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	**2024г.**	**130**	**(130)**	-	-	**21**	**(3)**	-	-	-	**130**	**(112)**
	5110	2023г	130	(130)	-	-	-	-	-	-	-	130	(130)
в том числе: Товарный знак	5101	**2024г.**	**130**	**(130)**	-	-	**21**	**(3)**	-	-	-	**130**	**(112)**
	5111	2023г	130	(130)	-	-	-	-	-	-	-	130	(130)

С целью перехода на ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» Обществом проведена инвентаризация нематериальных активов, числящихся на балансе (сч. 04 и 97). К НМА в соответствии с ФСБУ отнесен только Товарный знак. При переходе применен ретроспективный способ. По указанному НМА продлен срок полезного использования, в связи с чем, в учете сделаны корректировки ранее начисленной амортизации на сумму 21 тыс. руб.

4.2. 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 здания, сооружения, машины, оборудование, транспортные средства, земельные участки и другие соответствующие объекты стоимостью более 40 тыс. рублей.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости.

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.

Оценка зданий проводилась затратным и сравнительным подходом. При оценке рыночной (справедливой) стоимости недвижимости (здания) в рамках затратного подхода применялся метод количественных корректировок. Допущение - для того чтобы определить рыночную стоимость объектов недвижимого имущества сравнительным подходом по каждой позиции, оценщиком использовалась расчетная стоимость в рамках затратного

подхода исходя из доли каждого объекта в общей площади имущественного комплекса.

Оценка земельных участков проводилась только сравнительным подходом, так как в соответствии с п.24 ФСО №7 затратный подход рекомендуется использовать при низкой активности рынка, когда недостаточно данных, необходимых для применения сравнительного и доходного подходов к оценке. Анализ показал, что данных, необходимых для применения сравнительного подхода к оценке земельных участков, достаточно. В связи с этим затратный подход для определения стоимости объектов (земельных участков) оценки не применяется.

При оценке рыночной (справедливой) стоимости земельных участков 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.

В учете переоценка отражена сальдовым способом, при котором первоначальная стоимость основного средства уменьшается на сумму амортизации, накопленной по нему на дату переоценки, а затем полученная сумма пересчитывается таким образом, чтобы она стала равна справедливой стоимости этого основного средства. Накопленная переоценка списывается одновременно с выбытием объекта недвижимости.

Изменение (уценка) балансовой стоимости зданий в результате переоценки на 31.12.2024 г. составило 96498.7 тыс. руб.

Изменение первоначальной стоимости (уценка) земельных участков на 31.12.2024 г. составило – 39136 тыс. руб., по состоянию на 31.12.2023 их стоимость составляла 68318 тыс. рублей. Соответственно стоимость на 31.12.2024 составила – 29182 тыс. руб.

В 2024 году обществом приобретены и введены в эксплуатацию основные средства общей стоимостью 18491 тыс. руб., в том числе по группам:

Машины и оборудование - 4360 тыс. руб.,

Производственный инвентарь (штамп. оснастка) - 14131 тыс. руб.

Амортизация (погашение стоимости) за период 2024 начислена в размере 33305 тыс. руб., большую долю которой составляет амортизация по группе Машины и оборудование – 13544 тыс. руб. или 41 %. Амортизация за 2023 г. начислена в размере 29716 тыс. руб.

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 263 тыс. руб., в т.ч. по группам: Машины и оборудование – 263 тыс. руб.,

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года. По состоянию на 31.12.2024 г. инвентаризация проведена по прочим непроизводственным подразделениям (отделам) по приказу № 118 от 22.11.2024 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			
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) – всего	**5140**	**2024 г.**	**1576458**	**(691529)**	**18491**	**(12797)**	**7051**	-	-	**(33305)**	**(660603)**	**524969**	-	-	-	-	**921549**	**(192814)**
	5150	**2023 г**	1600693	(683917)	14865	(14219)	9571	(14406)	4682	(29716)	(10475)	7579	-	-	272	-	1576458	(691529)
в том числе: Здания и сооружения	**5141**	**2024 г**	**966491**	**(560941)**	-	**(29)**	**12**	-	-	**(13132)**	**(621467)**	**524969**	-	-	-	-	**344995**	**(49092)**
	5151	2023 г	992170	(561154)	-	(554)	554	(14406)	4682	(12602)	(10719)	7579	-	-	-	-	966491	(560941)
Машины и оборудование (кроме офисного)	**5143**	**2024 г**	**493078**	**(109708)**	**4360**	**(7051)**	**4960**	-	-	**(13544)**	-	-	-	-	-	-	**490387**	**(118292)**
	5153	2023 г	493322	(103410)	4123	(6151)	3764	-	-	(9812)	-	-	1783	(147)	-	-	493078	(109708)
Транспортные средства	**5144**	**2024 г**	**10413**	**(5062)**	-	**(104)**	-	-	-	**(194)**	-	-	-	-	-	-	**10309**	**(5256)**
	5154	2023 г	10413	(5139)	-	-	-	-	-	(195)	-	-	-	-	272	-	10413	(5062)
Производственный и хозяйственный инвентарь	**5145**	**2024 г.**	**34872**	**(12883)**	**14131**	**(5613)**	**2079**	-	-	**(6385)**	-	-	-	-	-	-	**43390**	**(17187)**
	5155	2023 г	27513	(7718)	10742	(3383)	1641	-	-	(6806)	-	-	-	-	-	-	34872	(12883)
Офисное оборудование	**5146**	**2024 г.**	**3211**	**(2871)**	-	-	-	-	-	**(50)**	-	-	-	-	-	-	**3211**	**(2921)**
	5156	2023 г.	8865	(6172)	-	(3871)	3354	-	-	(200)	-	-	(1783)	147	-	-	3211	(2871)
Земельные участки	**5147**	**2024 г.**	**68318**	-	-	-	-	-	-	-	**(39136)**	-	-	-	-	-	**29182**	-
	5157	2023 г.	68074	-	-	-	-	-	-	-	244	-	-	-	-	-	68318	-
Другие виды основных средств	**5148**	**2024 г**	**75**	**(65)**	-	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	-	-	-	75	**(66)**
	5158	2023 г	336	(325)	-	(261)	261	-	-	(1)	-	-	-	-	-	-	75	(65)

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		Начислена 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**	**2024 г**	6685	(2438)	-	-	-	-	**(93)**	-	-	-	**6685**	**(2531)**
	5180	2023 г	6620	(2344)	65	-	-	-	(94)	–	-	-	6685	(2438)
Сооружения	**5172**	**2024 г**	**60**	**(42)**	-	-	-	-	**(2)**				**60**	**(44)**
	5182	2023 г	60	(42)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	60	(42)
Машины и оборудование	**5173**	**2024 г**	**6541**	**(2341)**	-	-	-	-	**(90)**	-	-	-	**6541**	**(2431)**
	5183	2023 г	6476	(2250)	65	-	-	-	(91)	-	-	-	6541	(2341)
Транспортные средства	**5174**	**2024 г**	**43**	**(23)**	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	**43**	**(24)**
	5184	2023 г	43	(22)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	43	(23)
Производственный и хозяйственный инвентарь	**5175**	**2024 г**	**41**	**(31)**	-	-	-	-	**(1)**	-	-	-	**41**	**(32)**
	5185	2023 г	41	(30)	-	-	-	-	(1)	-	-	-	41	(31)

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		Начислена амортизация	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**	**2024 г**	**15928**	-	-	-	-	-	-	**(7452)**	-	-	-	**8476**	-
	5180	2023 г	7281	-	9724	-	-	-	-	(1077)	-	-	-	15928	-
в том числе Здания	**5171**	**2024 г**	**15928**	-	-	-	-	-	-	**(7452)**	-	-	-	**8476**	-
	5181	2023 г	7281	-	9724	-	-	-	-	(1077)	-	-	-	15928	-

Информация об ином использовании основных средств представлена в следующей таблице:

Иное использование основных средств (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024 г	На 31.12.2023 г.	На 31.12 2022 г
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе (первоначальная (восстановительная) стоимость)	5200	15161	22613	13901
Основные средства, переведенные на консервацию (остаточная стоимость)	5250	19487	52872	87937
Иное использование основных средств (залоговая стоимость ОС)	5260	716740	680295	682421

Стоимость переданных основных средств в аренду и стоимость переведенных на консервацию изменилась в результате проведенной переоценки по группе основных средств «Здания». Объекты инвестиционной недвижимости оцениваются с 01.01.2022 г. по справедливой (рыночной) стоимости в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

По статье «Основные средства» (стр.1150) отражены расходы по незавершенным капитальным вложениям. В составе незавершенных капитальных вложений учитываются затраты на приобретение (изготовление) материальных объектов длительного пользования. По данной статье в частности отражается стоимость объектов капитального ремонта оборудования 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 31.12.2024 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**	**2024 г.**	**2570**	**21148**	**-**	**(18491)**	**-**	**5227**
	5190	2023 г.	194	17240	-	(14865)	-	2570

В 2024 году приобретено (произведено) и введено в эксплуатацию в качестве основных средств оборудование, объекты кап.ремонта на общую стоимость 18491 тыс. руб., в т.ч. штамповая оснастка 14131 тыс. руб.

Информация по основным средствам, переданным в залог, отражена в п. 4.14. настоящих Пояснений.

4.3. 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 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Внеоборотные активы	-	2	-	-
Нематериальные активы	-	4	-	-
Доходные вложения в материальные ценности	-	2392	-	3406
Доходы будущих периодов	-	2252	-	669
Готовая продукция	-	2456	-	1983
Материалы	33	113	31	78
Незавершенное производство	-	2664	2	1485
Основные средства	349	153201	191	151869
Оценочные обязательства и резервы	4540	-	7174	-
Полуфабрикаты	1	610	-	369
Резервы сомнительных долгов	-	-	618	-
Расходы будущих периодов (Убытки прошлых лет)	13272	-	12221	-
Итого	18195	163694	20237	159860

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.

Остаток ОНО и ОНА на 31.12.2024 показан с учетом пересчета в связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г.

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

4.4. Запасы

В строке 1210 Бухгалтерского баланса в составе запасов Обществом учтены:

- сырье и материалы, топливо, запчасти, комплектующие изделия, инструменты, инвентарь и спецодежда, тара, затраты на незавершенное производство (НЗИ и полуфабрикаты), 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.

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

Под готовой продукцией понимается активы, являющиеся конечным результатом производственного процесса и предназначенные для продажи. При оценке готовой продукции применяется метод ее оценки по фактической производственной себестоимости.

Под товарами понимаются активы, приобретенные у других юридических 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 материально-производственных запасов, не прошедшие обработку и находящиеся в цехе.

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 31.12.2024 г. составляет 18160 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.)

	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себестоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себестоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
[illegible]	5400	2024	331 053	(35 873)	295 180	1 512 695	(1 576 707)	11 966	5747	X	267 041	(18 160)	248 881
	5420	2023	309 329	(37 397)	271 932	1 577 271	(1 555 547)	1 331	193	X	331 053	(35 873)	295 180
[illegible]	5401	2024	121 042	(2761)	118 281	307 008	(320 036)	111	168	32 482	108 014	(2 482)	105 532
	5421	2023	117 932	(3 069)	114 863	365 942	(362 832)	62	246	35585	121 042	(2761)	118 281
[illegible]	5402	2024	55 193	(785)	54 408	468 041	(475 543)	27	19	405 107	47 691	(740)	46 951
	5422	2023	43 792	(860)	42 932	492 260	(480 859)	55	20	432 092	55 193	(785)	54 408
[illegible]	5403	2024	100 462	(32 326)	68 136	10 864	(63 503)	11 828	5559	44675	47 823	(14 939)	32 884
	5423	2023	102 397	(33 468)	68 929	15 842	(17 777)	1 214	(72)	1 311	100 462	(32 326)	68 136
[illegible]	5404	2024	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	2023	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
[illegible]	5405	2024	54 356	(1)	54 355	700 712	(691 554)	-	1	-	63 514	-	63 514

Незавершенно е производстве	5425	2023	45 208	-	45 208	686 894	(677 746)	-	(1)	-	54 356	(1)	54 355
Прочие запасы и затраты	5406	2024	-	-	-	26 071	(26 071)	-	-	-	-	-	-
	5426	2023	-	-	-	16 333	(16 333)	-	-	-	-	-	-

Значительную долю запасов на 31.12.2024 составляет остаток по сырью и материалам – 42%.

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 4.5 настоящих пояснений. Размер авансов, уплаченных в связи с приобретением запасов составил 2488 тыс. руб. (за минусом НДС).

Инвентаризация запасов по состоянию на 31.12.2024 г. была проведена по приказам № 99 от 17.09.2024 г., № 111 от 23.10.2024 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.

В 2023 - 2024 г. передача запасов в залог не производилась.

4.5. 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 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 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 операции (сумма долга 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	2024 г.	956	-	-	-	(36)	-	-	-	-	920	-
	5420	2023 г	1132	-	-	-	(176)	-	-	-	-	956	-
В том числе	5411	2024 г.	956	-	-	-	(36)	-		-	-	920	-

Расчеты с покупателями и заказчиками	5421	2023 г.	1132	-	-	-	(176)	-	-	-	-	956	-
Авансы уплаченные в связи с приобретением запасов	**5412**	**2024 г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность – итого	**5510**	**2024 г.**	**170862**	**(104879)**	**40491**	**(4485)**	**(31806)**	-	-	-	-	**179547**	**(109364)**
	5520	2023 г.	227143	(175130)	49335	8	(105616)	-	-	(70259)	-	170862	(104879)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	**2024 г.**	**59634**	**(3092)**	**36895**	**(4485)**	**(22636)**	-	-		-	**73893**	**(7576)**
	5521	2023 г	107768	(70966)	43404	-	(91538)	-	-	(67874)	-	59634	(3092)
Авансы уплаченные в связи с приобретением запасов	5512	**2024 г.**	**4401**	-	**2662**	-	**(4575)**	-	-	-	-	**2488**	-
	5522	2023 г	11267	-	1729	-	(8595)	-	-	-	-	4401	-
Прочая	5513	**2024 г.**	**106827**	**(101787)**	**934**	-	**(4595)**	-	-		-	**103166**	**(101788)**
	5523	2023 г.	108108	(104164)	4202	8	(5483)	-	-	(2385)	-	106827	(101787)
Всего		**2024 г.**	**171818**	**(104879)**	**40491**	**(4485)**	**(31842)**	-	-	-	-	**180467**	**(109364)**
		2023 г.	228275	(175130)	49335	8	(105792)	-	-	(70259)	-	171818	(104879)

Дебиторская задолженность за вычетом резерва по сомнительным долгам на 31.12.2024 составила 71 103 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 31.12.2024 г. (тыс. руб.)

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г			На 31 декабря 2023 г.		
		Балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора	Балансовая стоимость	Резерв по сомнительным долгам	учтенная по условиям договора
Всего	**5540**	-	**109364**	**109364**	-	**104879**	**104879**
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	7576	7576	-	3092	3092
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
расчеты с прочими дебиторами	5543	-	101788	101788	-	101787	101787

Балансовая стоимость просроченной задолженности представлена в сумме, учтенной по условиям договора за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам. Дополнительная информация о резерве по сомнительным долгам отражена в п 6.1 настоящих Пояснений.

Наибольшая доля просроченной задолженности на 31.12.2024 г. составляет задолженность по расчетам с прочими дебиторами. В просроченной задолженности учтена задолженность ООО «Самарский буровой инструмент» в размере 100 419 тыс. руб. (92% от общей суммы задолженности). По указанной задолженности создан резерв по сомнительным долгам. Обеспечение по указанной дебиторской задолженности отсутствует. Между ООО «Самарский буровой инструмент» и кредиторами заключено 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. В апреле 2024 г. ООО «Самарский буровой инструмент» завершило процесс банкротства после поддержания мирового соглашения с кредиторами кассационным судом. Компания начала путь оздоровления.

По состоянию на 31.12.2024 дебиторская задолженность со сроком, превышающим срок исковой давности, отсутствует.

Показатели бухгалтерского баланса по статье «Дебиторская задолженность» подтверждаются результатами проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2024 г.

4.6. 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**	**2024г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5311	**2023г.**	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5302	2024г	-	-	-	-	-	-	-	-	
	5312	2023г	-	-	-	-	-	-	-	-	
Краткосрочные - всего	**5305**	**2024г.**	**1050**	-	-	-	-	-	-	**1050**	
	5315	2023г.	1100	-	-	(50)	-	-	-	1050	-
в том числе: Займы	**5306**	**2024г.**	**1050**	-	-	-	-	-	-	**1050**	-
	5316	2023г	1100	-	-	(50)	-	-	-	1050	-
Финансовых вложений - итого	**5300**	**2024г.**	**1050**	-	-	-	-	-	-	**1050**	-
	5310	2023г.	**1100**	-	-	**(50)**	-	-	-	**1050**	-

В составе финансовых вложений числится долговое финансовое вложение (предоставленный займ физическому лицу). Ставка по займу равна ключевой ставке ЦБ. Срок возврата займа - 30.09.2025 г.

4.7. 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 более трех месяцев Общество не имеет.

тыс. руб.

Наименование показателя	на 31.12.2024г.	на 31.12.2023г.
Денежные средства и денежные эквиваленты, всего	**19264**	**12946**
в том числе: депозиты, размещенные на срок до 3 месяцев	16000	10000
расчетный счет и касса	3264	2946
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 отчете о движении денежных средств (2024 г.) отражены денежные потоки по связанным сторонам:

- по строке 4121 – платежи поставщикам - платежи АО «ВБМ-групп» - 7009 тыс. руб.

4.8. 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 АО «УРАЛБУРМАШ» приведен в п. 11 настоящих Пояснений.

4.9. Переоценка внеоборотных активов

По статье «Переоценка внеоборотных активов» (стр. 1340) отражена информация об уменьшении стоимости объектов основных средств в результате добровольной переоценки зданий и земельных участков, проведенной по состоянию на 31.12.2024 и предыдущие периоды начиная с 31.12.2018 г. по учетной политике Общества (см. п. 4.2. 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)).

4.10. 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 АО «УРАЛБУРМАШ».

4.11. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), чистые активы

По состоянию на 31.12.2024 г. непокрытый убыток составил 4480 тыс. руб.. Изменение по итогам 2024 года на отрицательную величину (убыток) 18802 тыс. руб. Возникновение убытка обусловлено пересчетом отложенных налоговых активов (ОНА) и отложенных налоговых обязательств (ОНО) в связи с увеличением ставки налога на прибыль с 20% на 25% с 01.01.2025 г. Размер изменения ОНА и ОНО по указанной причине составило – 29100 тыс. руб.

Сумма чистых активов на 31.12.2024 г. – 311 005 тыс. руб.. что больше Уставного капитала в размере 124 527 тыс. рублей. Уменьшение стоимости капитала в основном связано с изменением рыночной (справедливой) стоимости недвижимости и земельных участков.

В 2025 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 зарубежья;
- продукция Общества востребована на рынке, что подтверждается данными по заказам от покупателей вплоть до конца 2025г.
- проведена работа по оптимизации расходов Общества.

4.12. 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**	**2024 г.**	**18834**	-	-	-	-	**(5313)**	13521
	5571	2023 г.	-	18834	-	-	-	-	18834
в том числе: расчеты по налогам и взносам	**5552**	**2024 г.**	**18834**	-	-	-	-	**(5313)**	13521
	5572	2023 г.	-	18834	-	-	-	-	18834
Краткосрочная кредиторская задолженность – всего	**5560**	**2024 г.**	**155692**	**82141**	-	**(62162)**	**(8569)**	**5313**	172415
	5580	2023 г	137619	58501	-	(34409)	(6019)	-	155692
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	**5561**	**2024 г.**	**64238**	**42152**	-	**(4561)**	**(8453)**	-	93376
	5581	2023 г	45814	23900	-	(5476)	-	-	64238
авансы полученные	**5562**	**2024 г.**	**34326**	**25654**	-	**(37294)**	-	-	22686
	5582	2023 г.	8211	32183	-	(6067)	(1)	-	34326
расчеты по налогам и взносам	**5563**	**2024 г.**	**43738**	**8720**	-	**(20044)**	-	**5313**	37727
	5583	2023 г.	54535	1935	-	(12732)	-	-	43738
прочая	**5564**	**2024 г.**	**13390**	**5615**	-	**(263)**	**(116)**	-	18626
	5584	2023 г.	29059	483	-	(10134)	(6018)	-	13390
Всего	**5550**	**2024 г.**	**174526**	**82141**	-	**(62162)**	**(8569)**	-	**185936**
	5570	2023 г.	137619	77335	-	(34409)	(6019)	-	174526

Кредиторская задолженность АО «УРАЛБУРМАШ» по состоянию на 31.12.2024 составила 185 936 тыс. руб., в том числе:

- по долгосрочным обязательствам – 13521 тыс. руб.,
- по краткосрочным обязательствам – 172415 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2023 г. кредиторская задолженность составляла 174 526 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 (90%) отражена текущая кредиторская задолженность за поставку энергоресурсов (газ. электроэнергию), за поставку сырья (металл) и комплектующих (зубок, шарик. ролик).

В составе долгосрочной и краткосрочной задолженности по налогам и взносам отражена текущая и реструктуризированная задолженность перед бюджетом.

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	93376	19448	31174	42754	-
авансы полученные	22686	6455	14447	1784	-
расчеты по налогам и взносам	51248	13570	15291	8866	13521
прочая	18626	10182	1187	7257	-
Итого	185936	49655	62099	60661	13521

Информация о просроченной кредиторской задолженности представлена в следующей таблице:

Просроченная кредиторская задолженность свыше 12 мес. (тыс. руб)

Наименование показателя	Код	На 31.12.2024г.	На 31.12.2023г.
Всего	5590	4	121
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками, прочие кредиторы	5591	1	118
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	3	3
расчеты по налогам и сборам	5593	-	-

Просроченная кредиторская задолженность на 31.12.2024 в основном состоит из задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.

По состоянию на 31.12.2024 кредиторская задолженность со сроком, превышающим срок исковой давности. отсутствует.

Показатели бухгалтерского баланса по статьям обязательств подтверждаются результатами проведенной инвентаризации расчетов по состоянию на 31.12.2024 г.

4.13. 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 31.12.2024	На 31.12.2023
АО «МСП Банк»	170 089	240 602
ООО «Белый Атлас»	255 528	269 456
ИТОГО	**425 617**	**510 058**

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			
			в результате хозяйственных операций (в т.ч. корректировки)	причитающиеся проценты	погашение, в т.ч. по процентам	списание на финансовый результат	перевод из долго- в краткосрочную задолженность и наоборот	
Долгосрочная задолженность по кредитам и займам, всего	**2024 г.**	**472 354**	-	-	-	-	**(147 828)**	**324 526**
	2023 г	495 454	-	-	-	-	(23 100)	472 354
Долгосрочные кредиты	**2024 г.**	**472 354**	-	-	-	-	**(147 828)**	**324 526**
	2023 г.	495 454	-	-	-	-	(23 100)	472 354
Долгосрочные займы	**2024 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-
Краткосрочная задолженность по кредитам и займам, всего	**2024 г.**	**37 704**	-	**40 361**	**(124 802)**	-	**147 828**	**101 091**
	2023 г	64 907	-	35 780	(86 083)	-	23 100	37 704
Долгосрочные кредиты и займы (текущие проценты)	**2024 г.**	**4 104**	-	**40 361**	**(41 074)**	-	-	**3 391**
	2023 г	2 555	-	35 780	(34 231)	-	-	4 104
Краткосрочные кредиты	**2024 г.**	**33 600**	-	-	**(83 728)**	-	**147 828**	**97 700**
	2023 г	62 352	-	-	(51 852)	-	23 100	33 600
Краткосрочные займы	**2024 г.**	-	-	-	-	-	-	-
	2023 г	-	-	-	-	-	-	-

АО «МСП Банк»

По состоянию на 31.12.2024 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 3 (Три) процентов, погашаются ежемесячно не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

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 31.12.2024 по части задолженности по кредитам срок погашения составляет менее 12 мес., в связи с этим данная задолженность переведена из долгосрочной в краткосрочную.

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	324 526	-	-	-	121 200	203 326
Долгосрочные кредиты и займы (краткосрочная задолженность по текущим процентам)	3 391	3391	-	-	-	-
Краткосрочные кредиты и проценты	97 700	3 300	6 600	87 800	-	-
Итого	**425 617**	**6 691**	**6 600**	**87 800**	**121 200**	**203 326**

Информация об обеспечениях выданных и залогах имущества представлена ниже в п. 4.14 настоящих Пояснений.

4.14. 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 31.12.2024 г	На 31.12 2023 г
Полученные обеспечения - всего			**1 280**	**1 280**
в том числе. Залог недвижимости	Физлицо	№ 419/27/2014 от 24.12 2014г	1 280	1 280
Выданные обеспечения - всего			**716 740**	**680 295**
в том числе: Ипотека	АО «МСП банк»	№ 01-ДИ-342/08 от 18.09.2009 г., № 01-ДИ-343/08 от 18 09.2008 г.	431 236	420 198
Залог ОС	АО «МСП банк»	№ 01-ДЗ-873/07 от 07.12.2007 г. № 01-ДЗ-872/07 от 07.12.2007 г.	142 901	165 808
Ипотека	ООО «Белый Атлас»	б/н от 06.04.2011 г	7 972	7 972
Залог ОС	ООО «Белый Атлас»	№ ЗЛГ/15/208 от 30.06.2015 г.	84 389	86 317
Залог ОС	МИ ФНС России по управлению долгом	№ 18-27/015 от 19.01.2024 г.	50 242	-

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	2024 г.	2023 г	Отклонение от 2023 г.		Доля вида деятельности в объеме продаж	
				%	Сумма тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
	Выручка от реализации продукции (работ, услуг), всего в том числе:	**733 932**	**727 932**	**100,8%**	**(+) 6000**	**100%**	100%
1	Выручка от реализации продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	675 642	719 713	93,8%	(-)44 071	92,1%	98,9%
2	Выручка от реализации оборудования (ДАП)	50 000	-	100,0 %	(+) 50 000	6,8%	-
3	Выручка по передаче и распределению пара и горячей воды (теплоэнергия)	1 293	1 290	100,2 %	(+) 3	0,1%	0,1%
4	Выручка по реализации прочих услуг	6 997	6 929	101,0%	(+) 68	1%	1%

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 92 % от общей выручки.

Доля выручки по регулируемым видам деятельности (передача теплоэнергии, передача электроэнергии) составляет менее 1%.

Изменение размера выручки за 2024 г. в сравнении с тем же периодом предыдущего года составило (+) 6000 тыс. руб.

Выручка, полученная в результате выполнения договоров, предусматривающих 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.

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	2024 г.	2023 г.
Материальные затраты	256 126	319 906
Расходы на оплату труда, в т.ч. резерв на отпуск	206 074	178 637
Отчисления на социальные нужды, в т.ч. с резерва на отпуск	64 432	56 225
Амортизация, включая расходы в связи с приобретением активов, не признаваемых основными средствами в силу несущественности их стоимости	43 585	32 176
Прочие затраты	65 380	66 782
Итого по элементам	**635 597**	**653 726**
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.		(20550)
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	50 984	
Итого расходы по обычным видам деятельности	**686 581**	**633 176**

Наибольшую долю в общей сумме расходов за отчетные периоды имеют материальные затраты. В 2024 г. доля материальных затрат составила 40 %, в 2023 г. – 49%.

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	2024 г.	2023 г.	Отклонение от 2023 г.		Доля вида деятельности в объеме затрат на продажу	
				%	Сумма тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
	Себестоимость продукции (работ, услуг), всего в том числе:	**581831**	**537 542**	**108.2%**	**(+) 44289**	**100%**	**100%**
1	Себестоимость продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	534 518	535 164	99.8%	(-) 646	91.8%	99,5%
2	Себестоимость оборудования (ДАП)	44 672	-	100%	(+) 44 672	7.7%	-

3	Себестоимость услуг по передаче и распределению пара и горячей воды (тепловая энергия)	1 685	1 391	121%	(+) 294	0,3%	0.3%
4	Себестоимость прочих услуг	956	987	96.9%	(-) 31	0,2%	0,2%

Увеличение себестоимости продаж за 2024 г. по сравнению с периодом 2023 г. составило (+) 44289 тыс. руб. Это обусловлено изменением ассортимента продажи продукции, а также продажи неликвидных товаров. У каждого вида продукции (например, долото крупного или мелкого диаметра) свой уровень рентабельности.

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	2024 г.	2023 г.	Отклонение от 2023г.		Доля вида деятельности в объеме прибыли	
				%	Сумма тыс. руб.	2024 г.	2023 г.
	Валовая прибыль (убыток) от продажи продукции (работ, услуг), всего в том числе:	**152 101**	**190 390**	**79,9%**	**(-) 38 289**	**100%**	**100%**
1	Валовая прибыль (убыток) от продажи продукции (долот, поковок, прочих комплектующих), а также товаров	141 125	184 548	76.5%	(-) 43 423	92,7%	96.9%
2	Валовая прибыль от продажи оборудования (ДАП)	5 328	-	100%	(+) 5328	3,5%	-
3	Валовая прибыль (убыток) от продажи услуг по передаче и распределению пара и горячей воды (тепловая энергия)	(392)	(102)	384.3%	(-)290	-	-
4	Валовая прибыль (убыток) от продажи прочих услуг	6 040	5 944	101,6%	(+)96	3,8%	3,1%

Изменение размера валовой прибыли за 2024 г. в сравнении с тем же периодом предыдущего года составило (-) 38289 тыс. руб. Снижение валовой прибыли связано с изменением ассортимента продажи продукции и продажей неликвидных товаров.

Отрицательный финансовый результат в 2024 г. по сегменту 3, 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.)

Прочие доходы и расходы	*№ строки*	2024 г.		2023 г.	
		Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Всего по ОСВ		**40473**	**-77396**	**26698**	**-80599**
в том числе:					

Доходы (расходы) в виде процентов по займам выданным (полученным)	2320, 2330	2062	-40361	677	-35780
Доходы (расходы) по формированию (восстановлению) резерва по снижению стоимости ТМЦ (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2340	11984	-10	-	-
Доходы (расходы) от списания просроченной кредиторской (дебиторской) задолженности, (в т.ч создание (восстановление) резерва по сомнительным долгам) (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2340	8569	-4485	6019	-5984
Прочие доходы (расходы) (оприходование ТМЦ, недостачи, возмещение расходов) (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2340	3709	-	4635	
Доходы (расходы), связанные с продажей основных средств	2340	-	-	8007	-3381
Доходы и расходы, связанные с изменением оценочных значений (элементов амортизации), по дооценке инвестиционной недвижимости (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2340	423	-	1400	-48
Прочие доходы, в т.ч штрафы, пени за нарушение условий договоров (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2340	341	-8	409	-
Прочие доходы по строке 2340 в свернутом виде		***20523***		***11058***	
Прочие доходы (расходы) от списания неликвидных материалов (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2350	164	-2175	-	-
Доходы (расходы) от прочего выбытия основных средств	2350	-	-349	-	-670
Расходы (доходы) от брака (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2350	30	-3541	43	-4971
Доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, а также доходы (расходы), связанные с продажей (покупкой) валюты (отражается в отчетности в виде свернутого сальдо)	2350	13100	-13317	5509	-12145
Прочие доходы и расходы, в т. ч. на судебные издержки, расходы связанные с ведением реестра акционеров, расходы на услуги кредитных организаций, по формированию (восстановлению) резерва на отпуска, расходы на социальные мероприятия, и др. расходы	2350	92	-13150	-	-17621
Прочие расходы по строке 2350 в свернутом виде			***-19146***		***-29856***

Увеличение расходов в виде процентов к уплате в 2024 г. обусловлено увеличением ключевой ставки и соответственно 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 2024 год составила 10429 тыс. руб., бухгалтерская прибыль за 2023 год - 40855 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 2024 год - 17024 тыс. руб. (с учетом зачтенного убытка - 8512 тыс. руб.).
- за 2023 год - 63139 тыс. руб. (с учетом зачтенного убытка - 31569 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. 4.3 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	2024 г.	2023 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения	**10429**	**40855**
Условный доход (расход) по налогу на прибыль	(2086)	(8171)
Отложенный налог (ОНА+ОНО) – (стр.2412)	**(32659)**	**(4456)**
в т.ч.:		
Изменение отложенного налогового актива (ОНА)	*(5335)*	*(5744)*
Изменение отложенного налогового обязательства (ОНО)	*(1776)*	*(1288)*
Пересчет ОНА и ОНО в связи с изменением ставки налога на прибыль	*(29100)*	-
Постоянное налоговое обязательство (актив)	(3175)	(2599)
Текущий налог на прибыль (стр.2411)	**(1702)**	**(6314)**
Налог на прибыль (стр.2410)	**(34361)**	**(10770)**
Прочее (стр. 2460)	**5130**	**3315**

В строке 2412 «Отложенный налог» учтен пересчет ОНА и ОНО в связи с увеличением с 01.01.2025 г. налога на прибыль с 20% на 25%. Величина изменения составила 29100 тыс. руб.

В строке 2460 «Прочее» Отчета о финансовых результатах за 2024 г. отражена корректировка оценочного обязательства по результатам налоговой проверки в связи с пересчетом налоговым органом по результатам судебного процесса (описано в разделе 7 настоящих пояснений) – 5130 тыс. руб.

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

- за 2024 год – (18802) тыс. рублей
- за 2023 год – 33400 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.

Общество постоянно проводит мероприятия по снижению неликвидных остатков. Невостребованные в производстве запасы ликвидируются, в большинстве случаев путем сдачи в металлолом. При использовании, продаже или списании (ликвидации) таких запасов, а также изменении их чистой стоимости продажи резерв восстанавливается.

В октябре - декабре 2024 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 2024 года произошло выбытие некоторых позиций запасов, резерв по таким ТМЦ восстановлен. По состоянию на 31.12.2024 г. размер резерва составил 18160 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 2024 г. резерв по сомнительным долгам создан на сумму 4485 тыс. руб. Остаток резерва на 31.12.2024 составил 109364 тыс. рублей. На 31.12.2023 г. величина резерва составляла 104879 тыс. руб.

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 2024 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	16699	25328	(22494)	19533

По результатам проведенной инвентаризации на 31.12.2024 сумма резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, составила 19533 тыс. руб., количество неоплаченных дней отпуска — 8234, срок исполнения — 2025 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 2024 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 -2024 прошли судебные заседания. По итогам судебных заседаний решения судов были приняты в пользу Общества, налоговым органом произведена корректировка налога на прибыль и пени (уменьшение). Соответственно в учете отражены корректировки резерва, резерв полностью восстановлен.

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 31.12.2024 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 по курсу ЦБ на дату оплаты составили отрицательную величину (расход в свернутом виде) в размере 217 тыс. руб.

В отчете о финансовых результатах за 2024 - 2023 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 31.12.2024 г.:

- Евро – 106.1028,
- Доллар США – 101.6797,
- Китайский юань – 13.4272.

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 31.12.2024	На 31.12.2023	На 31.12.2022
003. Материалы, принятые в переработку (кол-во, тн)	670	1089	1352
007. Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов (тыс. руб)	-	22687	22687
008. Обеспечения обязательств и платежей полученные (залог) (тыс. руб.)	1280	1280	2380

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 2024 году не осуществлялся.
Непокрытый убыток за 2024 год составил – (18802) тыс. руб.
За 2024 год базовая прибыль (убыток), приходящаяся на 1 акцию, составляет (226) руб. За 2023 г. базовая прибыль составляла 402 руб. на 1 акцию.

11. Информация о связанных сторонах, расчеты со связанными сторонами

11.1. Общество непосредственно контролируется АО «ВБМ – групп», владеющим 63.74 % в уставном капитале Общества.

Перечень связанных сторон АО «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 АО «УРАЛБУРМАШ».
2	ООО "НОВАЯ ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА"	Россия, г. Москва	Владелец 19.45 % акций (16144 шт.) уставного капитала АО «УРАЛБУРМАШ».
3	GROSSAR LIMITED	КИПР	Владелец 8,51 % акций (7064 шт.) уставного капитала АО «УРАЛБУРМАШ».
4	ОАО «Волгабурмаш»	Россия, г. Самара	Принадлежало к одной группе лиц с АО «УРАЛБУРМАШ» до 2022 г.
5	АО «Звезда-Энергетика»	Россия, г. Санкт-Петербург	Принадлежит к группе лиц с АО «УРАЛБУРМАШ».
6.	Члены Совета директоров		

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.)

Тыс. руб.

Наименование связанной стороны	Характер отношений	Вид операций	Период	Объем операций за период	Сумма дебиторской (кредиторской) задолженности на конец периода	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	2024	10710	(3802)	Погашение задолженности в соответствии с условиями договора	Безналичная
			2023	21675	(102)		
2. Денежные потоки от инвестиционных операций							
Другие связанные стороны Янушанец Р.П.	Член Совета директоров	От возврата предоставленных займов	2024	-	1050	Погашение задолженности в соответствии с условиями договора	Безналичная
			2023	50	1050		

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 2024 г. не осуществлялось.

11.3. Краткосрочное вознаграждение основному управленческому персоналу и членам Совета директоров.

К основному управленческому персоналу Общество относит должности, наделенные полномочиями и ответственностью в вопросах руководства и контроля над деятельностью организации, планирования:

- Генеральный директор.
- Директор технический,
- Директор по вспомогательному производству,
- Начальник отдела продаж.
- Главный бухгалтер.

Размер краткосрочных вознаграждений, подлежащих выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты, основному управленческому персоналу отражен в следующей таблице:

тыс. руб.

Наименование выплаты	2024 г.	2023 г.
Оплата труда, ежегодный отпуск, всего начислено	15 760,0	13699,0
в т.ч. исчисленный НДФЛ по ставке 13% и 15%	2127,0	1929,0
Страховые взносы	4933,0	4288,0
Оплата лечения, мед. обслуживания, коммунальных услуг и т.п.	-	-
Всего	**20693,0**	**17987,0**

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

Выплаты членам Совета директоров не производились.

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.

13. Информация о событиях после отчетной даты

На дату подписания отчетности в финансово-хозяйственной деятельности АО «УРАЛБУРМАШ» не произошло событий, которые могли бы потребовать внесения корректировок в бухгалтерскую отчетность за 2024 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 с января 2024 г. установлена в размере – ключевая ставка + 3%. С 02.09.2022 по 31.12.2023 г. (включительно) действовала 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.

15. 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 применялась ключевая ставка, увеличенная на 5 (Пять) процентов. С 01.01.2024 г. применяется ключевая ставка, увеличенная на 3 (Три) процента.

Общество имеет чувствительность к данному виду рыночных рисков. Ключевая ставка за 2024 г. к концу года существенно изменилась (+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 2024 – 17,5%. Среднемесячная ключевая ставка в 2023 г. составляла 10%, увеличение составило 7,5 % относительно 2023 г. Средний фактический размер процентной ставки по кредиту с плавающей ставкой в 2024 г. – 20,5%, что превышает среднемесячную ключевую ставку на 3%. Размер среднемесячной ставки по кредиту в 2023 г. составлял 15%.

Для анализа произведен расчет, как изменилась бы прибыль, если бы процентная ставка по кредитам (ключевая ставка Банка России), выданным под плавающую ставку, не увеличилась бы на 5.5 % (20,5% - 15%), а осталась бы на прежнем уровне, как было в 2023г. (средняя 15%) при неизменности всех прочих показателей.

Анализ чувствительности представлен ниже. Так как обязательства с плавающей ставкой имели место весь 2024 г., размер эффекта рассчитан за 12 мес. 2024 г.

Обязательства по кредитам (тыс. руб.)

Кредиты и займы полученные	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Долгосрочные кредиты с фиксированными ставками	255 526	269 454
Долгосрочные кредиты с плавающими ставками	166 700	236 500
Итого	**422 226**	**505 954**

Среднегодовая задолженность по долгосрочным кредитам с плавающими ставками составила 201 600 тыс. руб. ((166 700+236 500) / 2). Сумма процентов за 2024 г. исходя из увеличения ставки на 5,5% годовых и среднегодовой задолженности по кредитам 201 600 тыс. руб. составила 11 088 тыс. руб. (201 600 х 5,5% /365 дн х 365 дн).

Соответственно, если бы процентная ставка по кредитам (ключевая ставка Банка России), выданным под плавающую ставку, не увеличилась бы на 5,5 процентных пункта, при неизменности всех прочих показателей, то прибыль за 2024 год была бы больше на 11 088 тыс. руб. Эффект от изменения процентных ставок, которые оказали влияние на прибыль (убытки) и капитал организации имеет существенный характер. С целью минимизации данного риска, Общество своевременно реагирует на изменение процентной ставки и обращается к кредитору об ее снижении, либо согласования других условий погашения кредита.

- 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 4.5 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 1,2 – 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 4.12 - 4.14 настоящих Пояснений.

16. Информация о государственной помощи

В 2024 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 2024 г. на данное мероприятие составил 453 тыс. руб. В 2023 г. размер финансирования составлял 428 тыс. руб.

Генеральный директор Слесарев А.В.

Главный бухгалтер Бакина И.А.

26 марта 2025 г.

Прошито 46 (Сорок шесть) лист(ов)

«18» марта 2025 г.

Экземпляр 3 из 3

Директор ООО «Новый Аудит»

Н.И. Попова