

ПОЯСНЕНИЯ
к Бухгалтерскому балансу
и Отчету о финансовых результатах
АО «Завод Мехпромстрой»
за 2024 год

г. Краснодар
2025

1. Общие сведения

Полное наименование юридического лица:

Акционерное общество «Завод Мехпромстрой».

Сокращенное наименование юридического лица: АО «Завод Мехпромстрой».

Адрес (место нахождения) юридического лица:

Юридический адрес: 350062, край Краснодарский, г. Краснодар, ул. Видная, 16/1

Почтовый адрес: 350062, край Краснодарский, г. Краснодар, ул. Видная, 16/1

Сведения об образовании юридического лица:

Организация **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД МЕХПРОМСТРОЙ"** зарегистрирована в едином государственном реестре юридических лиц 31 год назад 2 февраля 1994..

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1022301812730

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2311013214

Код причины постановки на учет (КПП): 231101001

- Налоговый орган, в котором юридическое лицо состоит на учёте: Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару (код инспекции – 2311). Налоговый орган до 16.03.2022 – Инспекция Федеральной налоговой службы №2 по г. Краснодару (код 2310), до 29.06.2021 – Инспекция Федеральной налоговой службы №4 по г. Краснодару (код 2311).

- Регистрационный номер в ПФР: 1064671967 от 22 марта 2022 г.

- Регистрационный номер в ФСС: 1064671967 от 29 декабря 1998 г.

- Основной вид деятельности организации: "Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом" (код по ОКВЭД2 68.20.2).

Дополнительно организация заявила следующие виды деятельности:

46.77 Торговля оптовая отходами и ломом

47.52.73 Торговля розничная металлическими и неметаллическими конструкциями в специализированных магазинах

55.90 Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания

АО "ЗАВОД МЕХПРОМСТРОЙ" имеет лицензию на право заниматься следующими видами деятельности:

Номер, дата выдачи	Кем выдана	Виды деятельности	Срок действия
ВХ-30 006320 Переоформ от 11.01.2017	Северо-Кавказское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору	Эксплуатация взрывопожароопасных и химически опасных производственных объектов I, II и III классов опасности	с 11.01.2017

- Организация включена в реестр Роскомнадзора как оператор, осуществляющий обработку персональных данных.

Общество относится к субъектам малого предпринимательства.

ООО «Завод Мехпромстрой» ИНН / КПП 2311013214 / 231101001
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

- Организация подлежит обязательному аудиту, так как попадает под критерии установленные статьей 5 Федерального закона № 307-ФЗ от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности».

- Отчетность сформирована исходя из действующих в РФ РСБУ.

Обособленное подразделение отсутствуют

Численность работников ООО «Завод Мехпромстрой» на 31 декабря 2024 г. составила 2 человека.

Бенефициарными владельцами являются:

- Пешков Олег Александрович -52 9865%

- Мелехин Юрий Викторович -28,9393%

Уставный капитал предприятия составляет 1 103 985 руб. 89 коп.

- *Связанные стороны: Мелехин Юрий Викторович, Гаркавик Максим Борисович, Мезенцев Андрей Юрьевич, Селезнева Оксана Викторовна, Султанов Константин Георгиевич.*

Фирменное наименование или фамилия, имя отчество связанного лица	Основание, в силу которого лицо признается связанным	Доля участия связанного лица в уставном капитале Общества. %	Контрагенты Общества, контролируемые связанным лицом
Акционер: 1 Акционерное общество «Приват-Инвест» 2. Общество с Ограниченной Ответственностью «Максима Недвижимость» АООТ «Сочиспецавиа» Итого ЮЛ 1. Мелехин Юрий Викторович 2. Пешков Олег Александрович 3. др. фл доля которых менее 1% Итого ФЛ Всего	Акционеры Общества	16,2314 % 1,0689 % 0,0004 % 17,3006% 28,9393 % 52,9865% 0,7705% 82,6963 100	
Генеральный директор Пешков Олег Александрович	Лицо осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа общества. Основной управленческий персонал Общества	-	-
Совет директоров: <i>Мелехин Юрий Викторович, Гаркавик Максим Борисович, Мезенцев Андрей Юрьевич, Султанов Константин, Георгиевич, Селезнева Оксана Викторовна</i>	Устав	-	-

В 2024г заработная плата директору не начислялась и не выплачивалась.

Вознаграждения Совету директоров не начислялись и не выплачивались.

Сделки с взаимосвязанными сторонами не заключались.

2. Сведения о бухгалтерской отчетности

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности и Федерального Закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

Отступления от действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности места не имели.

В данных пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, если не указано иное, стоимостные показатели представлены в тысячах рублей.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе принципа непрерывности деятельности исходя из допущения о том, что организация осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

Данная бухгалтерская отчетность является исправленной в соответствии с п. 8 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность от 26.03.2025 года.

Основанием составления исправленной бухгалтерской отчетности послужили судебные акты и делопроизводство с Пилипеей Романом Владимировичем в части взыскания неосновательного обогащения в виде разницы, превышающей размер обеспеченного залогом требования по договору кредита и залоговой стоимостью имущества дело №33-21198/2024 И делу №88-7738/2024 о взыскании в пользу Пилипеей Романа Владимировича сумму неосновательного обогащения за пользование АО «Завод Мехпромстрой» нежилыми зданиями, расположенными по адресу: г. Краснодар, проезд им. Репина, 5. Указанные корректировки согласно п.п. 6, 8 ПБУ 22/2010 были выполнены в марте 2025 года после представления бухгалтерской отчетности в ГИРБО, но да даты её утверждения общим собранием участников.

Влияние выполненных корректировок в исправленной бухгалтерской отчетности по статьям Бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024 года (входящие остатки по состоянию на 01.01.2024 года изменены не были):

Строка Бухгалтерского баланса		Сумма на 31.12.2024 г., тыс. рублей по данным:		
Наименование	Код	первоначально представленной бухгалтерской отчетности	исправленной бухгалтерской отчетности	корректировки гр. 4 – гр. 3
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	1230	13 896	172 719	+158 823
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	2 274	2 274	0
АКТИВ БАЛАНСА	1600	16 170	174 993	+158 823
Нераспределенная прибыль	1370	-10 344	33 195	+43 538

ООО «Завод Мехпромстрой» ИНН / КПП 2311013214 / 231101001
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год

(непокрытый убыток)				
Итого капитал и резервы	1300	10 122	53 661	+ 43 538
Итого долгосрочные обязательства	1400	687	687	0
Кредиторская задолженность	1520	5 361	120 646	+115 285
Итого краткосрочные обязательства	1500	5 361	5 361	0
ПАССИВ БАЛАНСА	1700	16 170	174 993	+158 823

Влияние выполненных корректировок в исправленной бухгалтерской отчетности по статьям Отчета о финансовых результатах за 2024 год (изменения в отчетность за год, предшествующий отчетному, не вносились):

Строка Отчета о финансовых результатах		Сумма на 2024 год, тыс. рублей по данным:		
Наименование	Код	первоначально представленной бухгалтерской отчетности	исправленной бухгалтерской отчетности	корректировки гр. 4 – гр. 3
1	2	3	4	0
Себестоимость продаж	2120	-1 158	-1 158	0
Валовая прибыль (убыток)	2100	- 1 158	-1 158	0
Прибыль (убыток) от продаж	2200	-1 158	-1 158	0
Проценты к получению	2320	0	329	+329
Прочие доходы	2340	233	164 102	+163 869
Прочие расходы	2350	-275	-120 934	- 120 659
Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	-1 200	42 339	+43 539
Налог на прибыль	2410	-2	-2	0
текущий налог на прибыль	2411	-2	-2	0
Прочее	2460	0	0	0
Чистая прибыль (убыток)	2400	-1 202	42 337	+43 539
Совокупный финансовый результат периода	2500	- 1 202	42 337	+43 539

В соответствии с учетной политикой организации информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается (п. 2 ПБУ 12/2010).

В 2024 году Общество не участвовало в совместной деятельности.

В 2024 году Общество не получало государственную помощь.

В 2024 Общество не прекращало отдельные виды деятельности. Основные средства и иные внеоборотные активы, использование которых прекращено в связи с решением об их продаже, отсутствуют.

На момент подготовки бухгалтерской отчетности Общество не имеет судебных разбирательств, оказывающих существенное влияние на отчетность.

События после отчетной даты в соответствии с п. 6 ПБУ 7/98 места не имели.

3. Основные положения Учетной политики

Учетная политика по бухгалтерскому учету АО «Завод Мехпромстрой» (далее – Учетная политика), утвержденная приказом Общества № 5 от 31.12.2023 г., разработана в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете.

Учетная политика призвана:

- продекларировать основные допущения, требования и подходы к ведению учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить единство методики при организации и ведении учетного процесса (включая составление отчетности);
- обеспечить достоверность подготавливаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обеспечить формирование полной и достоверной информации о таких объектах учета, как доходы, расходы, имущество, имущественные права, обязательства и хозяйственные операции АО «Завод Мехпромстрой».

Общество ведет бухгалтерский учет активов, обязательств, фактов хозяйственной деятельности путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается предприятием в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».

Бухгалтерский учет ведется автоматизированным способом, в основе которого используется бухгалтерская программа «1С: Предприятие 8.3».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета несет Генеральный директор.

Существенные ошибки в бухгалтерском учете и отчетности Общества подлежат обязательному исправлению.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономическое решение заинтересованных пользователей, принимаемое на основе отчетной информации. Существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов. Существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных за отчетный год составляет 5%.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н.

Инвентаризация имущества и обязательств проводится в соответствии с порядком, утвержденным приказом Минфина России от 13.06.95 № 49. Сроки проведения инвентаризации конкретных видов имущества и обязательств устанавливаются отдельными приказами руководителя организации.

Информация по сегментам в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 в бухгалтерской отчетности не раскрывается. (п. 2 ПБУ 12/2010)

Нематериальные активы (НМА)

Организация применяет ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» начиная с отчетности за 2024 год.

Организация применяет ФСБУ 26/2020 в редакции Приказа Минфина России от 30.05.2022 N 87н в части учета капитальных вложений в нематериальные активы начиная с отчетности за 2024 год.

Организация переходит на ФСБУ 14/2022 в соответствии с пунктом 53 стандарта.

Организация переходит на ФСБУ 26/2020 в части учета капитальных вложений в нематериальные активы в соответствии с пунктом 26 стандарта.

Единицей учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав на него, возникающих в соответствии с договорами либо иными документами, подтверждающими существование у организации прав на такой актив.

Организация не применяет ФСБУ 14/2022 в отношении активов, характеризующихся признаками, установленными п. 4 ФСБУ 14/2022, но имеющих стоимость не более 100 000 руб.

Затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения, связанные с приобретением, созданием этих активов. Контроль наличия и движения активов осуществляется с использованием забалансового учета.

В организации выделяются следующие группы НМА:

- товарные знаки,
- разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности.

После признания НМА по всем видам и группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

При осуществлении капитальных вложений в нематериальные активы на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев, в капитальные вложения включается сумма денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При расчете приведенной стоимости применяется ставка, утверждаемая отдельным приказом.

В случае приобретения ОС с программным обеспечением, позволяющим реализовывать заявленные свойства ОС, расходы на приобретение прав на программное обеспечение, необходимое для эксплуатации ОС, рассматриваются как расходы на доведение этого ОС до состояния, в котором он пригоден для использования. Такое программное обеспечение является неотъемлемой частью ОС и его стоимость подлежит включению в первоначальную стоимость ОС.

Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:

- а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;
- б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;
- в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.

Амортизация по объектам НМА начисляется ежемесячно.

Начисление амортизации по всем объектам НМА производится линейным способом.

Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете.

Амортизация прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Организация проверяет НМА и капитальные вложения в НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки НМА на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения в случае, если оно имело место, используется счет 05.

Основные средства и капитальные вложения

Федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденные Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (далее – ФСБУ 6/2020), применяются, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

Последствия изменений учетной политики в связи с началом применения ФСБУ 6/2020 отражаются ретроспективно упрощенным способом в соответствии с пунктом 49 указанного Стандарта. При этом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год (начиная с которой применяется ФСБУ 6/2020), сравнительные показатели за периоды, предшествующие отчетному, не пересчитываются, а производится единовременная корректировка балансовой стоимости основных средств на начало отчетного периода (конец периода, предшествующего отчетному) в соответствии с пунктом 49 ФСБУ 6/2020.

В составе основных средств отражаются земельные участки, здания, транспортные средства, машины и оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь и другие объекты со сроком службы более 12 месяцев, используемые при оказании перевозок грузов, при техническом ремонте и обслуживании автотранспортных средств либо для управленческих нужд АО «Завод Мехпромстрой» и способные приносить экономические выгоды.

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость превышает 100 000 (Сто тысяч) рублей. Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 50% процентов первоначальной стоимости основного средства.

Затраты на проведение всех видов ремонта включаются в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Учет затрат на ремонт основных средств осуществляется по мере осуществления ремонта. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

Объекты основных средств после признания по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости

По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

Организация начинает и прекращает начисление амортизации объекта основных средств с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания или списания объекта основных средств соответственно.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной;
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.

Ожидаемая сумма к поступлению считается существенной, если составляет более 10 % от первоначальной стоимости основного средства.

Доходы и расходы от выбытия основных средств отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов «свернуто» как результат между доходами и расходами (п. 44 ФСБУ 6/2020).

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов"

Проверка на обесценение производится по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Результаты проверки основных средств и капитальных вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств, НМА и капитальных вложений на обесценение».

Для начисления обесценения в случае, если оно имело место, используется счет 02.

Аренда (Лизинг)

Учет аренды и лизинга ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н, начиная с бухгалтерской отчетности за 2023 год.

При выполнении условий, установленных п.п. 11, 12 ФСБУ 25/2018, предметы аренды с рыночной стоимостью не более 300 тыс. руб. и сроком аренды не более 12 месяцев не признаются в качестве права пользования активом (ППА).

При непризнании предмета аренды в качестве ППА арендные платежи признаются в составе расходов ежемесячно в течение срока аренды.

Проценты на обязательство по аренде начисляются раз в месяц исходя из ежедневного расчета процента дисконтирования.

Способ амортизации ППА — линейный.

При классификации объекта учета аренды в качестве объектов учета операционной аренды, арендные платежи признаются в составе доходов ежемесячно в течение срока аренды. В 2024г объекты подлежащие учету как лизинг или долгосрочная аренда отсутствовали

Финансовые вложения и денежные эквиваленты

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является одна ценная бумага (один договор займа, доля в Уставном капитале в одной организации).

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости.

В случае незначительности (менее 10 % от суммы, уплачиваемой продавцу) величины затрат на приобретение таких финансовых вложений (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу), как ценные бумаги, по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу, такие затраты признаются прочими расходами организации в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету ценные бумаги.

Выбытие финансовых вложений признается в бухгалтерском учете организации на дату прекращения действия трех условий принятия их к бухгалтерскому учету, приведенных в п. 2 ПБУ 19/02.

При выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость при выбытии определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов.

Проверка на обесценение финансовых вложений производится по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения.

Результаты проверки финансовых вложений на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки на предмет наличия признаков обесценения и определения величины обесценения (если признаки обесценения были выявлены)».

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Формой резервирования обесценения финансовых вложений в части договоров предоставленных процентных займов является резерв сомнительных долгов (Приложение к Письму Минфина России от 22.01.2016 N 07-04-09/2355, п. 2 Письма Минфина России от 03.06.2015 N 03-03-06/2/32037).

Высоколиквидные финансовые вложения, депозиты до востребования со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, относятся к денежным эквивалентам (п. 5 ПБУ 23/2011) и отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквивалентности» Бухгалтерского баланса.

Запасы

Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 15.11.2019 г. № 180н (далее ФСБУ 5/2019), применяется, начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год.

Единицей учета запасов является номенклатурный номер.

Приобретение материалов, товаров отражается в бухгалтерском учете без использования счетов 15 "Заготовление и приобретение материальных ценностей" и 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей".

Затраты по заготовке и доставке, понесенные при приобретении запасов (материалов, товаров для перепродажи), включаются в стоимость этих запасов.

Материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактическим затратам на приобретение.

Запасы, предназначенные для управленческих нужд, учитываются в общем порядке по правилам ФСБУ 5/2019.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

На отчетную дату запасы оцениваются с учетом обесценения. На предмет наличия (отсутствия) признаков обесценения проверяются запасы, находящиеся на балансе организации более 365 дней. Признаками обесценения запасов являются потеря ими своих первоначальных качеств, снижение их рыночной стоимости.

В случае, если проверка запасов подтверждает превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи, создается резерв под обесценение. В связи с отсутствием запасов в 2024г резерв не создавался.

Результаты проверки запасов на обесценение подтверждается регистром «Акт проверки запасов, основных средств и капитальных вложений на обесценение».

Доходы и расходы организации

Доходы признаются методом начисления. К доходам от обычных видов деятельности относится выручка от реализации продукции (товаров).

Остальные доходы являются прочими доходами.

Расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с получением доходов по обычным видам деятельности. Остальные расходы считаются прочими расходами.

Прочими доходами (расходами), в частности, признаются:

- доходы (расходы) от продажи основных средств
- доходы (расходы) от продажи прочего имущества (материалов)
- внереализационные доходы (расходы).

Доходы в виде операционной аренды признаются ежемесячно в течение срока аренды.

Общехозяйственные расходы ежемесячно в полной сумме списываются со счета 26 "Общехозяйственные расходы" в дебет счета 90 "Продажи", субсчет 90-8 "Управленческие расходы".

Оценочные обязательства и резервы

Организация формирует резерв по сомнительным долгам.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Если выявляется или продолжает существовать сомнительная задолженность, то создается или продолжает признаваться (при необходимости корректируется) соответствующий резерв.

С целью создания резерва по сомнительным долгам индивидуально оценивается каждый долг.

При этом учитываются следующие обстоятельства:

а) сроки исполнения обязательства должником:

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма задолженности;

- по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней резерв не создается;

б) отсутствует обеспечение долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и тому подобным;

в) у должника имеются значительные финансовые затруднения, о чем известно из СМИ или других источников;

г) в отношении должника возбуждена процедура банкротства;

д) удержание имущества должника невозможно.

Размер резерва в отношении каждого сомнительного долга определяется исходя из оценки вероятности исполнения обязательства должником.

Такая оценка производится юридическим отделом организации. Данные об оценке представляются в бухгалтерию.

Организация отражает оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков. Но в 2024г резерв не создавался в связи с тем, что согласно приказа №4 от 31.12.2023 до получения прибыли от основной деятельности, заработная плата не начисляется.

Займы и кредиты

Краткосрочными считаются займы и кредиты, полученные на срок, не превышающий 12 месяцев. Все остальные займы и кредиты относятся к долгосрочным.

Долгосрочная и краткосрочная задолженность учитывается отдельно.

В бухгалтерском балансе заемные и кредитные средства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные.

Задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные задолженности представляются как долгосрочные.

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов единовременно в момент их возникновения.

Изменения в учетной политике

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности в связи с изменением ученой политики в части учета нематериальных активов, не производились.

4. Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах

Расшифровка строк Бухгалтерского баланса

Финансовые вложения (строки 1170, 1240 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии и движении долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений представлена в Таблице 3.1. табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Вложения в уставный капитал других предприятий отсутствует .

В 2021г ООО «Максима Недвижимость» был предоставлен процентный займ . Остаток задолженности по предоставленным займам по состоянию на 31.12.2024 года 2 274,0 т.руб

№ и наименование строки Бухгалтерского баланса	Сумма, тыс. рублей	Пояснения
1240 "Финансовые вложения" раздела "Оборотные активы"	2 274	Задолженность по займам, предоставленным под проценты, срок погашения которых превышает 12 месяцев после отчетной даты
Итого остаток по счету 58.03	2 274	

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость, отсутствуют. Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, с разницей между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью, отсутствуют. Финансовые вложения, обремененные залогом, отсутствуют.

Изменение способов оценки финансовых вложений в отчетном периоде места не имело.

Проверка финансовых вложений на 31.12.2024 г. на предмет наличия обесценения показала отсутствие обесценения финансовых вложений. Ранее созданные резервы под обесценение места не имели.

Дебиторская задолженность (Строка 1230 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, структуре и движении долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности представлена в Таблице 5.1. табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Структура дебиторской задолженности:	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с покупателями и заказчиками	2 174
Расчеты по налогам и сборам	316
Расчеты с прочими дебиторами	170 228
ИТОГО:	172 718

Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Резервы по сомнительным долгам составили 5374,4т.р

Денежные средства (Строка 1250 Бухгалтерского баланса):

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 года составили 300 руб. (из них средства на расчетном счете 300 руб.)

Уставный капитал (Строка 1310 Бухгалтерского баланса):

Размер уставного капитала 1 104 тыс. руб.

Уставный капитал АО «ЗАВОД МЕХПРОМСТРОЙ» полностью сформирован

Добавленный капитал составляет 19 362 тыс.руб.

Нераспределенная прибыль (Строка 1370 Бухгалтерского баланса)

Чистая прибыль за отчетный период составила 42 337тыс. руб.

Нераспределенная прибыль Общества по состоянию на 31.12.2024 года 33 195 тыс. руб.

Заемные средства (Строки 1410, 1510 Бухгалтерского баланса)

По строке 1410 «Заемные средства» раздела «Долгосрочные обязательства» отражена задолженность по долгосрочным кредитным соглашениям по состоянию на 31.12.2024 года в размере 686,5 тыс. рублей.

Краткосрочные займы и кредиты в 2024 году Обществом не привлекались.

Проценты, начисленные по кредитным соглашениям за 2024 год, составили 330 тыс. руб., отражены по строке 2330 Отчета о финансовых результатах «Проценты к уплате».

Проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), подлежащие включению в стоимость инвестиционных активов, отсутствуют.

Включенные в стоимость инвестиционного актива проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), по займам, взятым на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, отсутствуют.

Доход от временного использования средств полученного займа (кредита) в качестве долгосрочных и (или) краткосрочных финансовых вложений, в том числе учтенных при уменьшении расходов по займам, связанных с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива места не имеет.

Выданные векселя, выпущенные, проданные облигации отсутствуют.

Просроченная задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Кредиторская задолженность (статья 1520 Бухгалтерского баланса)

Информация о наличии, структуре и движении кредиторской задолженности представлена в Таблице 5.3. табличных Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год.

Структура кредиторской задолженности	На 31.12.2024, тыс. руб.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2050,0
Расчеты по налогам и сборам	16
Расчеты с персоналом по оплате труда	83
Расчеты с подотчетными лицами	176
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	118 321
ИТОГО:	120 646

По состоянию на 31.12.2024 года Общество имеет отрицательное сальдо Единого налогового счета в размере 3 307 тыс. рублей. Указанное сальдо отражено в составе кредиторской задолженности по строке 1520 Бухгалтерского баланса.

Просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Доходы будущих периодов (статья 1530 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Оценочные обязательства (строка 1540 Бухгалтерского баланса) по состоянию на 31.12.2024 года отсутствуют.

Информация о поручительствах

Полученные обеспечения (залог, поручительства и т.д.) отсутствуют.

Информация о государственной помощи

В отчетном и предыдущем году Общество не получало государственную помощь.

Расшифровка прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах (ОФР)

Тыс. рублей

Проценты к получению (строка 2320 ОФР)	329
Прочие доходы (Строка 2340 ОФР)	164 102
Доходы по решению суда	164 102
Прочие расходы (Строка 2350 ОФР)	-120 934
Расходы по решению суда	-115 285
Пошлины суд	-257
Расходы на услуги банков	-17
Штрафы по налогам и сборам	-1
Резервы по сомнительным долгам	-5 374

Расшифровка и пояснения к Отчету о движении денежных средств (ОДДС)

Принятый организацией в Учетной политике для целей бухгалтерского учета подход для отделения денежных эквивалентов от других финансовых вложений: депозиты до востребования и депозиты сроком менее трех месяцев организация относит к денежным эквивалентам.

Проценты по депозитам отражаются по строке 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций" ОДДС.

В Отчете о движении денежных средств свернуто отражены косвенные налоги, а именно – НДС в составе поступлений от покупателей, платежей поставщикам и подрядчикам, НДС, уплаченный в бюджет, НДС, возвращенный из бюджета.

Денежные потоки отражаются в Отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам.

Суммы возвратов авансов от поставщиков по несостоявшейся поставке товара, приобретаемого для перепродажи, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4121 "Платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги" раздела "Денежные потоки от текущих операций" ОДДС.

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагентом аванса отражается в составе показателя строки 4119 "Прочие поступления" раздела "Денежные потоки от текущих операций" ОДДС.

Суммы возвратов авансов покупателям по несостоявшейся поставке товара, в случае если перечисление и возврат аванса имели место в одном отчетном периоде, уменьшают показатель строки 4111 "Поступления от продажи продукции, товаров, работ, услуг" раздела "Денежные потоки от текущих операций" ОДДС.

Если перечисление и возврат аванса имели место в разных отчетных периодах, сумма (без учета восстановленного НДС) возвращенного контрагенту аванса отражается в составе показателя строки 4129 "Прочие платежи" раздела "Денежные потоки от текущих операций" ОДДС.

5. Информация о рисках хозяйственной деятельности

Группы риска	Описание
Рыночные риски	Рыночные риски связаны с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, цен и ценовых индексов, процентных ставок, курсов валют и иных рыночных и экономических факторов. Данный вид риска Обществом оценивается как высокий.
Кредитные риски	Кредитные риски связаны с возможным неисполнением заемщиками и покупателями Общества своих договорных обязательств по договорам займа и договорам поставки. Данный вид риска Обществом оценивается как низкий. Статьи баланса, которые являются предметом кредитного риска для Общества в 2024 году, представляют собой финансовые вложения в виде предоставленных займов и дебиторскую задолженность покупателей, поставщиков по авансам выданным и прочих дебиторов. Задолженность по предоставленным займам и дебиторская задолженность покупателей не является просроченной и контролируется Обществом на регулярной основе.
Риски ликвидности	Риски ликвидности связаны с возможностью Общества своевременно погашать свои обязательства. Данный вид риска Обществом оценивается как низкий. По состоянию на 31.12.2024 года коэффициент покрытия или текущей ликвидности Общества равен 0,75. Задолженность по долгосрочным кредитам по состоянию на 31.12.2024 года, составляет 687 тыс. рублей. Краткосрочная кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками, по платежам в бюджет, перед участниками по выплате дохода и перед прочими кредиторами по состоянию на 31.12.2024 года составляет 118 321 тыс. руб. Задолженность является контролируемой и обеспеченной.

Правовые риски	Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, др. Данный вид риска Обществом оценивается как низкий, т.к. изменения на 2025г законодательством регламентированы в июле 2024г .Общество имеет возможность учесть все правовые аспекты при заключение сделок в 2025г ..
Страновые и региональные риски	Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Данный вид риска Обществом оценивается как низкий – см. раздел «Непрерывность деятельности».
Репутационный риск	Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре и т.п. Данный вид риска Обществом оценивается как высокой, так как общество разрабатывает новую стратегию и направление деятельности .

6. Условные факты хозяйственной деятельности

Условные факты хозяйственной деятельности, которые могут существенно повлиять на оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности организации по состоянию на отчетную дату, отсутствуют.

Значительная непреодолимость в отношении событий и условий, которые могут проводить существенные сомнения в применимости, допущения непрерывности деятельности Общества, отсутствуют.

7. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности

Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности в представленной бухгалтерской отчетности на 31.12.2024 г. и предыдущие отчетные периоды отсутствовали.

8. Существенная неопределенность в непрерывности деятельности

Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем, у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, активы будут использоваться, а обязательства погашаться в установленном порядке.

Макроэкономическая и политическая ситуация в стране и в мире в результате проведения специальной военной операции РФ на территории Украины, и введения мировых экономических санкций, не оказала существенного влияния на деятельность Общества и ее непрерывность.

Рынок сбыта и объемы реализации не сократились. Хотя общество и не имело доходов по основному виду деятельности, но за счет внереализационных доходов, чистая прибыль за

отчетный период по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 400%. Это ведет к укреплению финансового положения на рынке. Руководство уверено, что Общество будет способно продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности, учитывая стабильный спрос на продукцию Общества, и основываясь на рассмотрении финансового положения Общества, текущих планах, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.

9. События после отчетной даты

События после отчетной даты, признанные фактами хозяйственной деятельности, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не происходили.

Генеральный директор АО «Завод Мехпромстрой» / Пешков О.А. /

«02» июня 2025 года

