



**Пояснения  
к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2023 г.**

**1. Общая информация.**

Акционерное общество “НПО “Механосервис – НКМЗ” (далее по тексту Общество) образовано в 2006 году в соответствии с Протоколом общего собрания учредителей № 1 от 14 апреля 2006г. (Свидетельство о государственной регистрации общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным № 1067746553577 от 02 мая 2006 года выдано Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве).

Организационно-правовая форма – Акционерное общество .  
Форма собственности – Частная.

Общество зарегистрировано по адресу: 125124, г. Москва, улица Ямского Поля 3-я, д. 2 корп. 26

(Протокол общего собрания учредителей № 1/2018 от 26 января 2018 г.) (Свидетельство о государственной регистрации общества с внесением записи в Единый государственный реестр юридических лиц за государственным регистрационным № 8187746303715 от 05 февраля 2018 года выдано Инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве).

Акционер Общества по состоянию на 31.12.2023 г является:

Арефьев Владимир Геннадьевич доля в уставном капитале общества 100 % количество обыкновенных акций 1000; сумма вклада 1 000 000 руб. (Бенефициарный владелец)

Бухгалтерская отчетность Акционерное общество “НПО “Механосервис – НКМЗ” за 2023 год сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил ведения бухгалтерского учета и отчетности

**2. Филиалы (структурные подразделения)**

По состоянию на 31.12.2023 года Общество имело в своем составе два территориально обособленных структурных подразделений (в т.ч. Филиал АО “НПО “Механосервис-НКМЗ” в г. Кемерово, Филиал АО «НПО «Механосервис-НКМЗ» в г. Красноярске) не выделенных на отдельный баланс.

№	Наименование Филиала	Территориальное местонахождение
1.	Филиал АО «НПО «Механосервис-НКМЗ» в г. Кемерово	650002, г. Кемерово, пр-кт Шахтеров, д. 50 А
2.	Филиал АО «НПО «Механосервис-НКМЗ» в г. Красноярске	660059, г.Красноярск, ул. Коммунальная, д. 2 А



Филиалы Общества не составляют отдельную бухгалтерскую отчетность. Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность ведется и составляется в целом по Обществу.

Ведение бухгалтерского учета организации осуществляется в соответствии с Федеральным законом "О бухгалтерском учете" в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

### 3. Основные виды деятельности

Основными видами хозяйственной деятельности Общества являются оптовая торговля запасными частями к карьерной технике и оптовая торговля прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения. Дополнительным видом деятельности предприятия является монтаж инженерного оборудования зданий и сооружений.

Информация об исполнительных и контрольных органах:  
Генеральный директор Общества Арефьев Владимир Геннадьевич

В состав Ревизионной комиссии Общества по состоянию на 31 декабря 2023г. входят:

Фамилия, инициалы	Место работы	Занимаемая должность
Арефьев В.Г.	АО «НПО «Механосервис-НКМЗ»	Генеральный директор
Филиппов Е.Ф.	АО «НПО «Механосервис-НКМЗ»	Начальник отдела логистики

Среднесписочная численность сотрудников Общества составила 16 человек в 2023 г. и 17 человек в 2022 г.

### II. Существенные аспекты Учетной политики и представления информации в бухгалтерской отчетности

Бухгалтерский отчет Общества осуществляется на основе следующей учетной политики: К основным средствам относится имущество, предназначенное для производственных и управленческих нужд Общества.

Объекты имущества, удовлетворяющие указанному критерию, первоначальная стоимость которых составляет не более 100 000руб. за единицу, не относятся к основным средствам и учитываются в составе материально-производственных запасов.

Основные средства принимаются к учету по их первоначальной стоимости, т.е. по фактическим затратам на их приобретение, сооружение и изготовление. Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. В бухгалтерском учете материально-производственные запасы (сырье, материалы) учитываются по фактической стоимости и отражаются в бухучете на счете 10 «Материалы». При списании материально-производственных запасов на издержки обращения и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости.

Расходы по приобретению программ для ЭВМ и баз данных, расходы по лицензионным договорам, договорам страхования относятся равными долями на издержки обращения в течение срока, к которому они относятся, исходя из рекомендуемого срока полезного использования согласно договору. Расходы связанные с вступлением в СРО учитываются в следующем порядке: взносы в компенсационный фонд включаются в расходы

единовременно; взносы, уплачиваемые ежегодно списываются равными долями; расходы, связанные с оформлением документов необходимых при вступлении в СРО включаются в затраты единовременно.

В бухгалтерском балансе указанные расходы отражаются в составе прочих оборотных активов или внеоборотных активов в зависимости от срока их использования.

Задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, является сомнительной.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начислений, то есть по отгрузке продукции и переходу права собственности.

Доходы (выручка) признаются при переходе права собственности на продукцию (товар) к покупателю или если работа принята заказчиком (услуга оказана).

При реализации товаров юридическим лицам выручка признается на дату товарно-транспортной накладной с отметкой о фактическом поступлении Заказчику.

Для целей бухгалтерского учета выручка от реализации работ, услуг определяется по мере отгрузки строительно-монтажных работ покупателям. Выручка от обычных видов деятельности отражается по счету 90.01 «Выручка».

Расходы отражаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной). Расходы признаются в том отчетном периоде в бухгалтерском учете, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты на содержание административно-управленческого персонала Общества: заработная плата, страховые взносы, субподрядные работы, арендные платежи, амортизация, программное обеспечение, материальные расходы, командировочные и иные расходы.

В соответствии с подпунктом «в» пункта 11 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учета аренды»

Общество не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в отношении всех предметов аренды.

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды.

В 2023 году Общество имело право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, а также не являлось эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, в связи с чем при подготовке и раскрытии информации в готовой бухгалтерской отчетности не применялись:

- ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» (Утверждено Приказом Минфина РФ № 116н от 24.10.2008 г.);
- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (Утверждено Приказом Минфина РФ № 167н от 13.12.2010 г.);
- ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» (Утверждено Приказом Минфина РФ № 143н от 08.11.2010 г.);
- ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (Утверждено Приказом Минфина РФ № 66н от 02.07.200 г.).

### III. Раскрытие показателей бухгалтерской отчетности

#### 1. Нематериальные активы

Нематериальные активы отсутствуют.

## 2. Основные средства

Информация о движении основных средств и сумме начисленной амортизации по ним приведена в разделе 2 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету финансовых результатов. Признаков обесценения основных средств не выявлено.

Общество арендует в качестве офисных помещений следующие объекты недвижимости:

- часть здания, площадью 207,7 кв.м., расположенная по адресу: г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, дом 2, корпус 26;
- часть здания, площадью 18,5 кв.м., расположенная по адресу: г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, дом 2, корпус 12;
- часть здания, площадью 13,9 кв.м., расположенная по адресу: г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, дом 2, корпус 26;
- помещение, площадью 22,8 кв.м., расположенное по адресу: г. Москва, 1-я ул. Ямского поля, дом 17, корпус 9.

Арендные платежи по данным объектам составила за 2023 год в сумме 4 750 тыс. руб.

## 3. Финансовые вложения

### Долгосрочные финансовые вложения

По статье «Долгосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1170 баланса) отражены:

	31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Дочернее общество с ограниченной ответственностью «Строймеханосервис»	14 600	14 600
Дочернее общество с ограниченной ответственностью «ТехБиоТест»	100	100

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «Строймеханосервис». Доля участия в уставном капитале составляет 100%. Сумма вклада 14600 тыс. руб. Резерв под обесценение финансовых вложений по состоянию на 31.12.2023 не формировался.

В составе долгосрочных финансовых вложений по строке 1170 бухгалтерского баланса Общество учитывает вклад в уставный капитал Общества с ограниченной ответственностью «ТехБиоТест». Доля участия в уставном капитале составляет 100%. Сумма вклада 100 тыс. руб.

Информация о движении финансовых вложений приведена в разделе 3.1 Приложения № 1 к настоящему Пояснениям.

### Краткосрочные финансовые вложения

По статье «Краткосрочные финансовые вложения» бухгалтерского баланса (строка 1240) отражена Задолженность по краткосрочным предоставленным процентным займам.

Информация о движении финансовых вложений приведена в разделе 3 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету финансовых результатов.

#### 4. Запасы

Информация о движении запасов Общества приведена в разделе 4 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету финансовых результатов.

#### 5. Дебиторская и кредиторская задолженность

Просроченной или сомнительной задолженности у Общества не имеется.

Информация о движении сумм дебиторской и кредиторской задолженности приведена в разделе 5 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету финансовых результатов.

#### 6. Расходы по обычным видам деятельности

Расшифровка расходов Общества по обычным видам деятельности приведена в разделе 6 Пояснений к бухгалтерскому балансу отчету финансовых результатов.

Расходы по обычным видам деятельности без учета фактических затрат по приобретению реализованных товаров для продажи в 2023 году составили 61 199 тыс. руб., в 2022 году, 38 698 тыс. руб.

#### 7. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства не начислялись в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010.

#### 8. Налогообложение

Общество применяет ПБУ 18/02

Ставка по налогу на прибыль составляет 20%.

Условный доход по налогу на прибыль за 2023 год составляет 2 775 тыс. руб.

Временные разницы в 2023 году составляют 65 550 тыс. руб.

Отложенный налог на прибыль в 2023 году составляет 13 110 тыс. руб.

Постоянный налоговый расход в 2023 году составляет 7 тыс. руб.

Налог на прибыль за 2023 году составляет 10 342 тыс. руб.

Прочее (по строке 2460 отчета о финансовых результатах) за 2023 год составляет 6 тыс. руб.

#### 9. Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг

Выручка Общества составила (тыс. руб.)

(без НДС)

Вид деятельности	Сумма за 2023 год	Сумма за 2022 год



Доходы от торговой деятельности Опт. Торговля проч. машинами , приб., общепромышленного и специального назначения	446 113,40	311 632,15
Доходы по услугам по монтажу инженерного оборудования зданий и сооружений	21 120,10	
<b>Итого</b>	<b>467 233,50</b>	<b>311 632,15</b>

## 10. Капитал и резервы

Величина уставного капитала Общества составляет 1000 тыс. руб.  
Величина резервного капитала Общества составляет 150 тыс. руб.  
Чистая прибыль за 2023 год составила 2 922 тыс. руб.  
Базовая прибыль на акцию за 2023 год составляет 2,922 тыс. руб.

За 2023 год дочернему обществу ООО «ТехБиоТест» была оказана безвозмездная финансовая помощь в виде передачи денежных средств на основании решения акционера в сумме – 2 982 тыс. руб. (решение № 01 от 09.01.2023 года )

В 2023 году Обществом было проведено мероприятие, посвященное отдыху сотрудников, на основании решения акционера от 09.01.2023 года в сумме 781, 20 тыс. руб.

Величина нераспределенной прибыли Общества по состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. составила 111 338 тыс. руб. и 112 179 тыс. руб. соответственно.

Общество не создавало резерв предстоящих расходов и платежей, не получало государственной помощи, целевого финансирования.

## 11. Прочие доходы и расходы

*Прочие доходы и расходы за 2023 год (стр. 2320, 2330,2340,2350) (тыс. руб.)*

Наименование показателя	Сумма за 2023 год	Строка	Сумма за 2022 год	Строка
Проценты к получению	4 955,00	2320	5100	2320
Проценты к уплате	-	2330	-47,5	2330
Возмещение судебных расходов и арбитража	269,43	2340	73,40	2340
Судебные и арбитражные сборы		2350	-394,97	2350
Услуги банка	-1557,78	2350	-1256,50	2350
Штрафные санкции за нарушения сроков поставки к получению		2340	1040,30	2340

Штрафные санкции за нарушения сроков поставки к уплате	-8,87	2350		2350
Курсовая разница положительная	27502,00	2340	143 564,82	2340
Курсовая разница отрицательная	- 58 695,54	2350	-137 383,49	2350
Расходы не принимаемые в целях и/обложения	-39,24	2350		2350

По состоянию на 31.12.2023 курс, установленный Центральным банком РФ юани к рублю составляет 12,5762 руб., курс евро к рублю составляет 99,1919 руб.

Обеспечение обязательств выданных отсутствуют.

## 12. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

## 13. Непрерывность деятельности.

Чистые активы Общества по состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022, 31.12.2021 составляют 112 488 тыс. руб., 113 329 тыс. руб. и 90 194 тыс. руб. соответственно.

Общество не планирует прекращение своей деятельности как минимум в течение 12 месяцев после отчетной даты.

## 14. Условные активы и обязательства

Условные активы и обязательства у Общества отсутствуют.

## 15. Сведения о потребленных энергоресурсах

Данные об объеме потребляемых энергоресурсов отсутствуют в связи с тем, что их стоимость входит в плату за арендуемые помещения.

## 16. Связанные стороны

Связанной стороной Общества в 2023 году являлся:

Единственный акционер Общества Арефьев Владимир Геннадьевич (Бенефициарный владелец).

- 1) По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет в своем составе дочернее Общество со 100 % участием в уставном капитале. Дочернее Общество с ограниченной ответственностью «Строймеханосервис», местонахождения: 660049, город Красноярск, ул. Ленина, дом 52.
- 2) По состоянию на 31.12.2023 года Общество имеет в своем составе дочернее Общество со 100 % участием в уставном капитале. Дочернее Общество с ограниченной

ответственностью «ТехБиоТест», местонахождения: 141090, Московская область, город Королев, ул. Пушкинская, дом 21.пом. №10

- 3) В 2023 году дочернему обществу ООО «ТехБиоТест» была оказана безвозмездная финансовая помощь в виде передачи денежных средств на основании решения акционеров в сумме – 2 982 тыс. руб.
- 4) Других операций со связанными сторонами не было.
- 5) К основному управленческому персоналу относится генеральный директор. Вознаграждение основного управленческого персонала (заработная плата) за 2023 год составляет 1 396 206 рублей, в том числе НДФЛ в сумме 181 507 рублей. Страховые взносы начислены в сумме 418 862 рублей.

## 2. Расшифровка показателей отчета о финансовых результатах

Общая сумма себестоимости за 2023 год составляет 378 312 тыс. руб., соответственно за 2022 год 230 523 тыс. руб. (стр. 2120), в том числе;

- себестоимость реализации прочими машинами, приборами, оборудованием общепромышленного и специального назначения составила за 2023 год 367 924 тыс. руб., соответственно за 2022 год 230 523 тыс. руб.;

- себестоимость услуг по монтажу инженерного оборудования зданий и сооружений за 2023 год – 10 388 тыс. руб., соответственно за 2022 год – отсутствует.

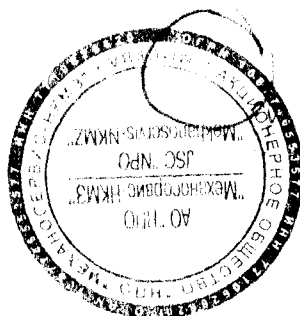
В отчетном периоде работы по договорам строительного подряда не осуществлялись.

ПБУ 12/2010 информация по сегментам не применялась. В Отчетном периоде не осуществлялись научно – исследовательские, опытно – конструкторские и технологические работы. Общество не участвовало в совместной деятельности. В отчетном периоде риски хозяйственной деятельности отсутствуют.

В 2023 году воздействие новой коронавирусной инфекции, а также санкционное давление иностранных государств на Российскую Федерацию, не оказало существенного влияния на финансовое состояние и на деятельность Общества.

Генеральный директор

М.П.



/ Арефьев В.Г. /

29.03.2024 г.