



Российская Федерация
ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«СТРОИТЕЛЬНЫЕ МАШИНЫ»

196084, г.С-Петербург,
Лиговский пр., д.266
Телефоны: (812) 495-49-24

КПП 781001001 ИНН 7810244262
АО Банк «ПСКБ», г.Санкт-Петербург
р/счет № 40702810800000012480
к /счет 30101810000000000852
БИК 044030852
ОКПО 00239534
ОКТМО 40373000
ОКВЭД 28.41
ОГРН 1027804884436
Электронный адрес:
msc.2019@mail.ru

ПОЯСНЕНИЯ
к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год.

1. Общие сведения об организации

1.1. Полное фирменное наименование: Публичное акционерное общество «Строительные машины», сокращенное наименование – ПАО «Строймаш».

1.2. Общество зарегистрировано в Регистрационной палате Санкт-Петербурга 19 мая 1994 года,

Рег.№ 1027804884436, ОГРН 1027804884436, ИНН 7810244262, КПП 781001001

1.3. Юридический адрес общества: 196084, г. Санкт-Петербург, Лиговский проспект, дом 266, Литер О, помещение 1-н, каб.179

1.4. Основным видом деятельности ПАО «Строймаш» является: Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом.

1.5. Общество является самостоятельным предприятием, филиалов и представительств не имеет.

1.6. Среднесписочная численность персонала Общества за 2024 г. составила 5 человек (за 2023 год – 8 человек).

1.7. Уставный капитал Общества – 24265,00 руб.

1.8. Количество акций – 606 625 шт, номинальной стоимостью 04 копейки.

1.9. Акционеры Общества: физические лица - 151 человек.

1.10. Органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников Общества;
- Совет директоров;
- Генеральный директор.

1.11. Руководство текущей деятельностью Общества осуществляет единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Головачев Александр Григорьевич.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

1.12. Основными бенефициарными владельцами Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года являются:

- Беликов Михаил Васильевич – 27,80%;
- Головачев Александр Григорьевич – 19,74%;
- Головачева Наталья Викторовна – 19,61%;
- Борисов Александр Борисович – 17,3%.

1.13. Специальная военная операция России на Украине и объявленные в связи с ней санкции и контрсанкции не повлияли существенно на деятельность Общества.

2. Информация об учетной политике.

Общество осуществляло свою деятельность в 2024г. в соответствии с ГК РФ, Федеральным законом РФ «Об акционерных обществах», а также Уставом общества. При ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Строймаш» руководствуется правилами и стандартами, принятыми в Российской Федерации, Законом о бухгалтерском учете № 402-ФЗ и Положением по ведению бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 года № 34н.

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией, исходя из действующих в РФ правил бухгалтерского учета и отчетности.

Основные положения учетной политики:

- признание доходов и расходов в бухгалтерском учете осуществляется по методу начисления;
- стоимостной лимит для признания в бухгалтерском учете активов объектами основных средств составляет 100 000 рублей;
- изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.
- начисление амортизационных отчислений по всем объектам основных средств производится линейным способом;
- материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости;
- при списании материально-производственных запасов применяется метод по средней стоимости;
- незавершенное производство оценивается по фактической себестоимости;
- товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения;
- транспортные расходы (если они не включены в покупную стоимость согласно условиям договора на приобретение товара), связанные с доставкой приобретаемого товара до склада хранения включаются в покупную стоимость товара;
- отражение расходов по займам и кредитам в бухгалтерском учете производится обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту), на отдельных субсчетах;

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

- показатель признается существенным, если его величина составляет 10% и более от показателя статьи отчетности;
- для целей налогообложения Общество применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Признание доходов

Поступления от продажи товаров, продукции и оказания услуг (выполнения работ) признаются выручкой по мере отгрузки продукции покупателям (оказания услуг, выполнения работ) и предъявления им расчетных документов. Выручка отражается в отчетности за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется по стоимости ценностей полученных или подлежащих получению Обществом, рассчитанной исходя из цен, по которым в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных ценностей.

Выручка от реализации продукции (товаров, работ, услуг) определяется по моменту отгрузки товаров покупателю (выполнению работ, услуг).

Аналитический учет в разрезе основных статей доходов и расходов ведется на счетах 20, 26, 90, 91.

Признание расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг, продажей товаров.

К управленческим расходам относятся общехозяйственные расходы, которые ежемесячно списываются в полной сумме на финансовые результаты отчетного периода.

На счете 20 «Основное производство» учитываются прямые расходы, которые формируют себестоимость произведенной продукции. На счете 26 «Общехозяйственные расходы» учитываются затраты направленные на нужды управления и непосредственно не связанные с производством, так как структурные подразделения организации участвуют в осуществлении одновременно нескольких видов деятельности и разграничение этих затрат не представляется возможным. Общехозяйственные расходы по окончании месяца списываются на счет 90.08 «Управленческие расходы».

На счете 44 «Расходы на продажу» учитываются затраты, направленные на продажу товара и оборудования, а также прочих услуг, связанных с реализацией товарно-материальных ценностей. Расходы на продажу по окончании месяца списываются на счет 90.07 «Расходы на продажу».

В целях равномерного списания расходов, произведенных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, организация оставляет за собой право применения счета 97 «Расходы будущих периодов». В состав расходов будущих периодов включаются страхование, программные продукты, лицензии и т.п. расходы.

Деление активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные

В бухгалтерском балансе дебиторская и кредиторская задолженность, включая задолженность по кредитам и займам, относятся к краткосрочным активам и обязательствам, если срок их обращения (погашения) не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Остальные указанные активы и обязательства отражаются как долгосрочные. Срок обращения (погашения) таких активов и обязательств определяется условиями соответствующих договоров, выполнение которых привело к возникновению данных активов и обязательств.

Финансовые вложения классифицируются как краткосрочные или долгосрочные исходя из предполагаемого срока их использования (обращения, владения или погашения) после отчетной даты.

Если активы и обязательства на начало отчетного периода были классифицированы как долгосрочные, а в течение отчетного периода появилась уверенность в том, что погашение (возврат) активов и обязательств произойдет не более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то производится переклассификация долгосрочных активов и обязательств в краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода.

Нематериальные активы

Общество не применило досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Нематериальные активы» (ФСБУ 14/2022), утвержденный приказом Минфина России от 30 мая 2022 года № 86н.

В составе нематериальных активов Общество учитывает объекты, соответствующие требованиям ФСБУ 14/2022 со стоимостью более 100 000 рублей за единицу. К товарным знакам, знакам обслуживания, наименованиям мест происхождения товаров, фирменным наименованиям, разрешениям (лицензиям) на отдельные виды деятельности лимит не применяется.

В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражены по первоначальной (фактической) стоимости за минусом суммы амортизации, накопленной за все время их использования, и суммы накопленного обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется линейным способом.

Начисление амортизации объектов нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта нематериальных активов с бухгалтерского учета.

Общество устанавливает срок полезного использования по каждому виду амортизируемых нематериальных активов при их постановке на учет исходя из срока действия исключительных прав, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, разрешения (лицензии) на осуществление отдельных видов деятельности, ожидаемого срока использования актива с учетом нормативных, договорных и других ограничений, в течение которого предполагается получать экономическую выгоду (доход).

Проверка на обесценение объектов нематериальных активов производится Обществом не реже 1 раза в год.

Основные средства

К основным средствам относятся активы, соответствующие требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утвержденного приказом Минфина России от 17 сентября 2020 года № 204н, принятые к учету в установленном порядке, стоимостью более 100 000 рублей.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

В случае наличия в обособленном комплексе конструктивно сочлененных предметов частей, имеющих отличные сроки полезного использования, эти части независимо от размера их стоимости учитываются в составе основных средств в качестве отдельных инвентарных объектов.

Стоимость малоценных объектов основных средств – не более 100 000 рублей (включительно) за единицу – по мере ее формирования и готовности таких объектов к эксплуатации списывается со счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в полном размере в состав расходов текущего отчетного периода или включается в стоимость других создаваемых активов с одновременным отражением их стоимости на забалансовом счете (забалансовый учет ведется до их списания).

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, учитываются в составе основных средств обособленно.

После признания объекты основных средств оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости (переоценка не проводится).

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам основных средств приведены ниже.

Группа основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Легковые автомобили	5
Машины и оборудование	5

По амортизируемым основным средствам применяется линейный способ амортизации исходя из установленных сроков их полезного использования.

Начисление амортизации объектов основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Проверка на обесценение объектов основных средств осуществляется не реже 1 раза в год.

Для объектов основных средств, подлежащих списанию, которые не используются в деятельности Общества, а также объектов основных средств, которые одновременно отвечают критериям: не пригодны для использования, не подлежат восстановлению и не используются в деятельности Общества, обесценение признается для всех компонентов инвентарного объекта основных средств в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов основных средств, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получение дохода от прироста ее стоимости, образуют отдельную группу основных средств – инвестиционную недвижимость.

Капитальные вложения во внеоборотные активы

Капитальные вложения во внеоборотные активы включают объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию, оборудование, требующее монтажа, иные вложения во внеоборотные активы, затраты на формирование стоимости права пользования активом, чистой стоимости инвестиции в аренду, затраты на создание и

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год
приобретение нематериальных активов. Оборудование, не требующее монтажа, находящееся на складе и предназначенное для строящихся объектов, учитывается в составе объектов капитальных вложений обособленно.

В бухгалтерском балансе объекты капитальных вложений во внеоборотные активы с учетом их существенности отражаются по строкам 1110 «Нематериальные активы» 1130 «Нематериальные поисковые активы», 1140 «Материальные поисковые активы», 1154 «Капитальные вложения» в зависимости от того, в качестве каких активов данные объекты будут приняты к учету после завершения соответствующих вложений во внеоборотные активы.

Проверка на обесценение объектов капитальных вложений осуществляется не реже 1 раза в год.

По объектам незавершенного строительства, в отношении которых принято решение о ликвидации или существует высокая вероятность, что объекты не подлежат дальнейшему строительству, признается обесценение в размере разности между их балансовой стоимостью и стоимостью материальных ценностей, пригодных для потребления, продажи или использования, планируемых к извлечению из ликвидируемых объектов. Для объектов незавершенного строительства, подлежащих частичной ликвидации, обесценение не признается.

Аренда

Общество при заключении договоров, предусматривающих получение (предоставление) за плату во временное пользование имущества, оценивают указанные договоры на предмет соответствия этого договора требованиям признания в качестве договора аренды согласно Федерального стандарта бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утвержденного приказом Минфина России от 16 октября 2018 года № 208н.

Не признаются договорами аренды договоры, предусматривающие (прямо или косвенно) передачу имущества для его использования организацией-получателем, главным образом, в целях исполнения встречных обязательств перед организацией, предоставившей это имущество.

В качестве единицы учета аренды признается договор, если иной подход к выделению объектов учета аренды не является более уместным, исходя из положений договора.

Учет у арендодателя

По договорам финансовой аренды Общество оценивает инвестицию в аренду в размере ее чистой стоимости, которая определяется путем дисконтирования валовой стоимости.

В случае заключения сделок по приобретению активов, предназначенных для передачи в неоперационную аренду по договорам лизинга, на рыночных условиях, чистая стоимость инвестиции определяется прямым путем. В этом случае рыночная цена поставщика признается справедливой (дисконтированной) стоимостью и учитываются на счете 76.ЧИ

Если кроме непосредственно стоимости основного средства присутствуют дополнительные компоненты, влияющие на стоимость актива: затраты по страхованию элементов предмета лизинга в инвестиционный период до даты начала аренды, госпошлины и т.п., то они напрямую включаются в стоимость актива

В связи с постоянным досрочным погашением кредитов, взятых на покупку активов, предназначенных для передачи в неоперационную аренду по договорам лизинга, и невозможности определить их сумму на момент принятия актива к учету, данные расходы в первоначальную стоимость не включаются.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Негарантированная ликвидационная стоимость по договорам лизинга равна нулю, так как договором установлен переход права собственности на предмет аренды к арендатору.

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду, учитываются по мере их начисления в составе доходов по обычным видам деятельности

Учет у арендатора

Общество признает право пользования активом и обязательство по аренде на дату предоставления предмета аренды. Общество не признает право пользования активом и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев с учетом оценки вероятности пролонгации договора аренды.

Общество применяет упрощение и не признает в качестве объектов учета аренды договоры, по которым право пользования составляет сумму, меньшую 300 тыс. руб.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена, а при ее отсутствии – с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств, представляющей собой ставку, по которой на дату начала арендных отношений Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости права пользования активом в аналогичных экономических условиях.

При оценке права пользования активом первоначальные прямые затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды, не включаются в фактическую стоимость права пользования активом.

Начисление амортизации права пользования активом начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания права пользования активом с бухгалтерского учета.

При аренде земельных участков право пользования активом:

- амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок подлежит возврату арендодателю;
- не амортизируется, если по окончании срока аренды земельный участок переходит в собственность арендатора.

Принятые Обществом сроки полезного использования по основным группам прав пользования активами приведены ниже.

Группа прав пользования активами	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс (число лет)
Здания и сооружения	30 (или в течение срока договора аренды, если срок договора аренды менее 30 лет)

Проценты по обязательству по аренде учитываются в составе прочих (операционных) расходов по мере их начисления или включаются в стоимость актива, если арендуемое имущество используется для создания другого актива.

Финансовые вложения

Финансовые вложения приведены по первоначальной стоимости, представляющей фактические затраты на их приобретение, кроме финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым создан резерв под обесценение финансовых вложений.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в отчетности по состоянию на конец отчетного квартала по текущей рыночной стоимости. Разница между оценкой таких финансовых вложений на текущую отчетную дату и предыдущей их оценкой относится на прочие расходы и доходы.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском балансе по их первоначальной стоимости. На конец отчетного квартала указанные вложения, по которым имеется устойчивое снижение их стоимости, отражаются в отчетности за минусом начисленного резерва под обесценение финансовых вложений. Общество на основании доступной информации определяет расчетную стоимость финансовых вложений, имеющих признаки устойчивого снижения стоимости, и на сумму превышения первоначальной стоимости данных вложений над их расчетной стоимостью создает резерв под обесценение финансовых вложений. Сумма созданного резерва относится на прочие расходы.

Прочие внеоборотные активы

В составе прочих внеоборотных активов в бухгалтерском балансе по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» отражаются:

- суммы выданных авансов, предварительных оплат, задатков, связанных с осуществлением капитальных вложений;
- расходы будущих периодов, подлежащие списанию в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты;
- НДС по приобретенным ценностям, подлежащий предъявлению к возмещению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Запасы

Запасы при их постановке на учет оцениваются по фактической себестоимости.

Оценка запасов при их выбытии производится по способу средней себестоимости.

Общество образует в установленном порядке резерв под обесценение запасов. Проверка запасов на обесценение проводится не реже чем ежеквартально по состоянию на отчетную дату. При этом данный резерв не создается по запасам, если на отчетную дату чистая стоимость продажи этих запасов соответствует или превышает их фактическую себестоимость.

Резерв под обесценение запасов не создается по сырью, материалам и другим запасам, используемым при производстве готовой продукции, выполнении работ и оказании услуг, если эту продукцию (работы, услуги) предполагается реализовать по цене, соответствующей себестоимости или выше себестоимости.

Организация не применяет ФСБУ 5/2019 «Запасы» в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд. При этом затраты, которые в соответствии с настоящим Стандартом должны были бы включаться в стоимость запасов, признаются расходами периода, в котором были понесены (Пункт 2 ФСБУ 5/2019)

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками), с учетом всех предоставленных Обществом скидок и надбавок.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами, залогами или иным способом, а также задолженность, сроки погашения которой еще не наступили, но в отношении которой существует высокая вероятность ее непогашения в установленный договором срок, отражается за минусом начисленного резерва по сомнительным долгам. Этот резерв представляет собой оценку Обществом той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Начисленный резерв по сомнительным долгам относится на прочие расходы. При оплате сомнительной задолженности, по которой был создан резерв, соответствующая сумма резерва относится на прочие доходы (восстанавливается).

Нереальная к взысканию задолженность, в том числе задолженность с истекшим сроком исковой давности, списывается с баланса по мере признания ее таковой с последующим учетом за балансом в течение 5 лет.

Эквиваленты денежных средств и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев (на дату размещения), а также другие высоколиквидные финансовые вложения, имеющие короткий срок погашения (три месяца или менее на дату размещения), за исключением договоров займов по денежному пулу, и отражает их по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, относятся к денежным потокам от текущих операций. К таким денежным потокам относятся суммы направленных на уплату в бюджет и полученных из бюджета возмещений по косвенным налогам.

Уставный и добавочный капитал, резервный капитал

Величина уставного капитала соответствует величине, установленной Уставом Общества. В соответствии с Уставом Общество не формирует резервный капитал. В соответствии с Уставом Общество не формирует добавочный капитал.

Кредиты и займы полученные

Общество отражает задолженность по полученным от заимодавцев и кредиторов займам и кредитам в сумме фактически поступивших денежных средств без учета общей величины обязательств, предусмотренной договором.

Заемные обязательства, отраженные в бухгалтерском учете как долгосрочные, но предполагаемые к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, в бухгалтерской отчетности отражаются в составе краткосрочных обязательств.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), а также аналогичные по экономической природе платежи по заемным средствам (кредитам и займам), полученным на приобретение отдельных объектов основных средств и прочих активов, не являющихся инвестиционными активами, учитываются по мере их начисления в составе прочих (операционных) расходов.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Дополнительные расходы по заемным средствам (кредитам и займам) включаются в состав прочих (операционных) расходов по мере их начисления.

Оценочные обязательства

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства (при их существенности):

- по оплате отпусков
- по судебным разбирательствам (в случае наличия таковых и вероятности оттока денежных средств)

Величина оценочного обязательства по оплате отпусков определяется исходя из количества дней отпуска, неиспользованных работниками Общества за время их работы в Обществе, и средних заработков, определяемых для каждого из них, и признается на конец каждого отчетного периода.

Вышеуказанные оценочные обязательства относятся на расходы по обычным видам деятельности.

3. Расшифровка показателей финансовой отчетности за 2024 год.

3.1. Бухгалтерский баланс:

3.1.1. Основные средства 28 216 тыс.руб.

в т.ч. здания 2 240 тыс.руб.

3.1.2. Дебиторская задолженность 2 148 тыс.руб., в т.ч.:

- авансы, выданные поставщикам 50 тыс. руб.

- расчеты с покупателями 0 тыс. руб.

- прочие дебиторы 1 015 тыс. руб.

- прочая задолженность 1 083 тыс.руб.

Вся дебиторская задолженность не является просроченной.

По результатам инвентаризации расчетов Обществом, сомнительная дебиторская задолженность – не выявлена.

3.1.3. Заемные средства 3 тыс.руб.

3.1.4. Заемные обязательства Общества перед контрагентами - 8 054 тыс.руб.

3.1.5. Кредиторская задолженность 12 274 тыс.руб., в т.ч.:

- расчеты с поставщиками и подрядчиками 4 966 тыс.руб.

- расчеты с покупателями по авансам полученным 305 тыс.руб.

- задолженность перед персоналом организации по оплате труда 84 тыс.руб.

- задолженность перед государственными внебюджетными фондами 1 108 тыс.руб.

- задолженность перед бюджетом по налогам и сборам 95 тыс.руб.

- расчеты с прочими кредиторами 5 716 тыс.руб.

Вся кредиторская задолженность не является просроченной. По итогам года произведена сверка расчетов, которая не выявила разногласий у сторон.

3.2. Отчет о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

- 3.2.1. Выручка 3 841 тыс.руб., в т.ч.:
 - сдача имущества в аренду 3 841 тыс.руб.
- 3.2.2. Себестоимость продаж 0 тыс.руб.
- 3.2.3. Управленческие расходы 8 669 тыс.руб.:
 - Заработная плата 4 506 тыс. руб.;
 - Взносы 914 тыс.руб.;
 - Имущественные налоги 205 тыс. руб.;
 - Коммунальные и прочие хоз. расходы 890 тыс.руб.;
 - Прочие расходы 1 295 тыс.руб.;
 - Аренда земельного участка 859 тыс. руб.
- 3.2.4. Прочие доходы 0 тыс.руб.
- 3.2.5. Прочие расходы 170 тыс.руб.
- 3.2.6. Убыток до налогообложения 4 998 тыс.руб.
- 3.2.7. Налог по УСН 165 тыс.руб.

4. Финансовый результат хозяйственной деятельности.

За 2024 год получен убыток от хозяйственной деятельности в размере 5 163 тыс.руб. (за 2023 год - убыток в сумме 6 693 тыс.руб.)

В расчете на одну акцию убыток за отчетный период составил 8,5 тыс.руб. (за 2023 год – убыток 11,03 тыс.руб.).

Убыток получен в связи с ликвидацией производственной деятельности.

Непокрытый убыток на 31.12.2024 г. показанный в бухгалтерском балансе в сумме 2 776 тыс. руб., показан с учетом полученной прибыли за предыдущий период (нераспределенная прибыль на 31.12.2023 г. показанная в бухгалтерском балансе в сумме 2 386 тыс. руб., показана с учетом полученного за отчетный период убытка).

5. Оценочные обязательства и резервы.

Резерв на оплату отпусков работников в Обществе не создавался в связи с несуществованием сумм.

Резерв по сомнительным долгам не создавался в связи с отсутствием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности.

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

6. Информация о связанных (аффилированных) сторонах, а также об операциях с ними.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

Аффилированными лицами по отношению к Обществу в 2024 году являются ООО «Машстройконструкция», ООО «СТ-91», ООО «Транспортная компания» и ООО «СТАНДАРТ».

Также аффилированными лицами по отношению к Обществу в 2024 году являются физические лица Головачев А.Г., Головачев В.А., Миронова Н.А.

Хозяйственные операции с ними:

На расчетный счет Общества поступали денежные средства от ООО «Машстройконструкция» по договорам:

- аренда автотранспорта № 19 от 01.04.2019г на сумму 720 000 рублей 00 копеек,
- т/о оборудования № 5 от 11.01.2016г на сумму 1 618 106 рублей 92 копеек,
- беспроцентного займа № 1 от 07.06.2024г. на сумму 1 000 000 рублей 00 копеек,
- беспроцентного займа № 2 от 09.09.2024г. на сумму 1 000 000 рублей 00 копеек.

Также были произведены взаиморасчеты Общества с ООО «Машстройконструкция» по договорам аренды помещения:

- № 148/6 от 01.03.2024г. – 24 750 рублей 00 копеек;
- № 148/5 от 01.04.2023г. – 18 000 рублей 00 копеек;

Дебиторская задолженность ООО «Машстройконструкция» на 31.12.2024 составила 0 тыс. руб.

С ООО «Стандарт» у ПАО «Строймаш» заключены договоры:

- аренды земельного участка № 1 от 01.01.2024г.;
- беспроцентного займа № 1 от 15.04.2024г.

С ООО «СТ-91» у ПАО «Строймаш» заключен договор беспроцентного займа № 1 от 19.12.2013. Остаток по займу на 31.12.2024 составляет 7 753 500,00 руб. А так же договор БН от 30.09.2010 на куплю-продажу узлов и деталей, по которому остаток долга на 31.12.2024г. – 3 111 690,00 руб.

С ООО «Транспортная компания» - письмо о переводе долга БН от 31.12.2018г. на сумму 300 000,00 руб.

Операции со связанными сторонами за 2023 год составили: Аффилированными лицами по отношению к Обществу в 2023 году являются ООО «Машстройконструкция», ООО «СТ-91», ООО «Транспортная компания» и ООО «СТАНДАРТ».

Также аффилированными лицами по отношению к Обществу в 2023 году являются физические лица Головачев А.Г., Головачев В.А., Усова М.Н., Миронова Н.А.

Хозяйственные операции с ними:

На расчетный счет Общества поступали денежные средства от ООО «Машстройконструкция» по договорам:

- аренда автотранспорта № 19 от 01.04.2019г на сумму 220 000 рублей 00 копеек,
- т/о оборудования № 5 от 11.01.2016г на сумму 1 262 700 000 рублей 00 копеек,
- договор № 6 от 01.07.2017г.(кап.ремонт) на сумму 2 348 500 рублей 00 копеек.

Также были произведены взаиморасчеты Общества с ООО «Машстройконструкция» по договорам аренды помещения:

- № 148/4 от 01.05.2022г. – 13 500 рублей 00 копеек;
- № 148/5 от 01.04.2023г. – 20 250 рублей 00 копеек;

Дебиторская задолженность ООО «Машстройконструкция» на 31.12.2023 составила 1 638 тыс. руб.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. ПАО «Строительные машины», бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год

С ООО «Стандарт» у ПАО «Строймаш» заключен договор аренды земельного участка № 1 от 01.02.2023г.

С ООО «СТ-91» у ПАО «Строймаш» заключен договор беспроцентного займа № 1 от 19.12.2013, по которому в 2022 году было погашение в сумме 230 000,00 руб.

Остаток по займу на 31.12.2022 составляет 7 753 500,00 руб.

С ООО «Транспортная компания» - письмо о переводе долга БН от 31.12.2018г. на сумму 300 000,00 руб.

7. Информация о вознаграждение управленческому персоналу.

Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ПАО «Строймаш» в 2024 году составило 3 949 102 рублей 92 копейки. (Вознаграждение, выплаченное основному управленческому персоналу ПАО «Строймаш» в 2023 году составило 4 031 168 рублей 42 копейки.)

8. События после отчетной даты (СПОД), условные факты хозяйственной деятельности (УФХД).

В Обществе после отчетной даты и до даты утверждения отчетности не появились новые обязательства, не заключались договоры поручительства и не выдавались гарантии.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество не имеет незавершенных судебных разбирательств или предъявленных претензий.

Существенных событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации, на момент подписания бухгалтерской отчетности нет.

Датой подписания бухгалтерской отчетности является 17 февраля 2025 года. В период с отчетной даты (31 декабря 2024 года) до даты подписания отчетности не произошло существенных событий после отчетной даты.

- По результатам деятельности Общества за отчетный год дивиденды не объявлялись.
- После отчетной даты крупные сделки (более 25% стоимости имущества общества) не производились.

В 2024г. чрезвычайные факты хозяйственной деятельности, которые могли бы повлиять на финансово-хозяйственную деятельность Общества, не возникали.

9. Чистые активы.

Стоимость чистых активов Общества на 31.12.2024г составила 7 359 тыс.руб. (на 31.12.2023г составила 12 521 тыс.руб.), что существенно превышает размер уставного капитала.

10. Непрерывность деятельности.

В течение 2024 года Общество получило чистые убытки в размере 5 163 тыс. руб. (в течение 2023 года – чистые убытки в размере 6 693 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленный убыток Общества составил 2 776 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – нераспределенная прибыль – 2 386 тыс. руб.) Общество не занимается производственной деятельностью и сдает свои активы в аренду. Руководство изыскивает способы восстановления прибыльности Общества и наращивания выручки. Кроме этого, Руководство рассматривает возможность реструктуризации Общества, так как основные акционеры не видят дальнейшего смысла поддержания инфраструктуры публичности и несения соответствующих затрат.

Все это, наряду со снижением выручки на протяжении нескольких лет, влияет на появление существенной неопределенности в способности Общества продолжать свою деятельность в будущем.

В планах акционеров и руководства Общества - продолжение работы по обеспечению непрерывной финансово-хозяйственной деятельности в целях увеличения доходности операций компании, улучшения структуры баланса и финансового состояния.

Общее снижение платежеспособности контрагентов Общества и повышение уровня инфляции, с увеличением ставок по привлечению финансирования, могут негативно повлиять на деятельность Общества в будущем. Руководство рассматривает возможность нивелирования соответствующих рисков.

11. Риски хозяйственной деятельности

Отрасль, в которой ведет деятельность Общество, не относится к отраслям экономики, определенным как наиболее пострадавшие в условиях распространения коронавирусной инфекции.

Условия COVID-19 не оказали влияния на риск искажения бухгалтерской отчетности.

Общество сможет продолжать свою непрерывную деятельность независимо от условий распространения коронавирусной инфекции.

События, связанные со спецоперацией на Украине, не оказывают существенное влияние на деятельность организации.

По результатам анализа чувствительности Общества к рискам, была определена вероятность наступления каждого риска.

Наименование риска	Вероятность наступления
Финансовые	Умеренная
Рыночный	Умеренная
Кредитный	Низкий
Ликвидности	Низкая
Правовые	Низкая
Страновые и региональные	Умеренная
Репутационные	Низкая
Прекращения или существенного сокращения деятельности	Высокая

12. Информация по сегментам

Общество не выделяет отчетные сегменты, по которым имеется необходимость раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

13. Информация о совместной деятельности

Общество не является участником совместной деятельности.

14. Корректировки данных предшествующего отчетного периода

В 2024 году корректировок не осуществлялось.

14. Чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2024 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2024 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей.

В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Также санкции могут существенно затронуть ряд контрагентов Общества.

Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор

Головачев А.Г.

Главный бухгалтер

Миронова Н.А.

17 февраля 2025 г.