

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к бухгалтерскому отчету АО «Механобр инжиниринг» за 2024г.

Полное наименование: Акционерное Общество «Механобр инжиниринг»

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 7801004257

Код причины постановки на учет (КПП): 780101001

Адрес местонахождения и почтовый адрес:

199106 г. Санкт-Петербург, 22 линия В.О., д. 3, к. 7, лит. К, оф. 204

Дата государственной регистрации: 13.12.1990г.

ОГРН: 1027800522628

Генеральный директор с 10.01.2022г. ТЕРЕНТЬЕВ АНДРЕЙ НИКОЛАЕВИЧ

Главный бухгалтер с 04.09.2023г. по 29.11.2024г. Скорнякова Юлия Дмитриевна,  
с 18.12.2024г. Журавлева Татьяна Алексеевна

Численность сотрудников по состоянию на 31.12.2024г. составляет 174 человека.

Обособленных подразделений, филиалов и представительств нет.

Дочернее предприятие ЗАО «РАЦ МИА» ИНН 7801221413 КПП 780101001 со 100% участием в уставном капитале в сумме 100 тыс. рублей. Дата регистрации 14.10.2002 года.

Сведения об учредителях (участниках) общества по состоянию на 31.12.2022г.:

Количество размещенных обыкновенных акций 7450, номинальной стоимостью 100 руб. каждая. Все акции принадлежат физическим лицам, всего владельцев акций 353.

Реестр владельцев ценных бумаг ведет регистратор: Акционерное общество «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.», лицензия на деятельность по ведению реестра № 045-13976-000001 от 03.12.2002г., адрес местонахождения: 107076, г. Москва, ул. Стромынка, д. 18, корп. 5Б, помещение IX.

Лицом, отвечающим за корпоративное управление, является Совет директоров.

Вознаграждение совету директоров в 2024г. не выплачивалось.

Акционерное общество «Механобр инжиниринг» является проектной организацией, имеющей в своем составе научно-исследовательское подразделение.

Основной вид деятельности АО «Механобр инжиниринг» - Деятельность, связанная с инженерно-техническим проектированием, управлением проектами строительства, выполнением строительного контроля и авторского надзора.

В 2024 году выполнялись проектные работы для крупных комбинатов России, Узбекистана, Казахстана, Анголы, Турции.

Наиболее значимые заказчики: ООО "ГДК БАИМСКАЯ", ООО "ГРК "БЫСТРИНСКОЕ", ООО "УДОКАНСКАЯ МЕДЬ", АО "ЕВРАЗ КГОК", ООО "ПОЛЮС ПРОЕКТ", ООО "ЛУНСИН" и другие.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована исходя из действующих в России правил бухгалтерского учета и отчетности, установленных Федеральным Законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и положениями по бухгалтерскому учету, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность АО «Механобр инжиниринг» подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Следуя принципу непрерывности, в обозримом будущем организация будет продолжать свою деятельность и у нее отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидации или существенного сокращения своей деятельности. Предприятие намерено увеличить собственный капитал и работать не снижая показателей уровня рентабельности и текущей прибыльности, используя все имеющиеся ресурсы в виде активов. С 2021 по 2024 годы организацией получена прибыль.

#### **Основные положения Учетной политики, применявшейся в 2024 году.**

Учетная политика АО «Механобр инжиниринг» утверждена приказом № 99/ОД от 29.12.2023г. и действует с 01.01.2024г.

Доходы и расходы в бухгалтерском и налоговом учете признаются по методу начислений.

Бухгалтерский учет затрат на производство продукции (работ, услуг) ведется организацией с подразделением на прямые и косвенные.

Учет прямых затрат ведется на счете 20 «Основное производство» в разрезе номенклатурных групп, учет затрат, не относящиеся к конкретной номенклатурной группе, ведется на счете 25 «Общепроизводственные расходы» и распределяются ежемесячно между номенклатурными группами на счете 20 пропорционально суммам прямых затрат на оплату труда.

Косвенные расходы, связанные с обслуживанием производства и с управлением организацией, отражаются на счете 26 «Общехозяйственные расходы», ежемесячно списываются на финансовый результат.

Незавершенное производство определяется экспертным методом с помощью инвентаризации и отражается в бухгалтерском учете в виде сальдо по счету 20 «Основное производство».

По всем объектам основных средств и нематериальных активов амортизация начисляется линейным способом. Амортизационная премия по основным средствам при расчете налога на прибыль не применяется.

Затраты на проведение всех видов ремонта включены в расходы по обычным видам деятельности отчетного периода. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создавался.

Учет материально-производственных запасов ведется по фактической стоимости в соответствии с ФСБУ 5/209 «Запасы». При отпуске материально-производственных запасов в производство, реализации и ином выбытии оценка производится по стоимости запасов, первых по времени приобретения (ФИФО).

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 утв. Приказом МФ РФ от 19.11.2002г. №114Н (ред. от 20.11.2018) балансовым методом путем уменьшения прибыли до налогообложения на величину расхода по налогу на прибыль.

Критерий существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, а также критерий признания ошибки существенной составляет 5% от валюты Баланса.

**Информация о финансовых результатах, отдельных активах, обязательствах, операциях.**

	2024г. (тыс. руб.)	2023г. (тыс. руб.)
Выручка от реализации работ и услуг	1 004 174	1 150 605
Прочие доходы	145 764	106 149
<i>в том числе</i>		
<i>Проценты от депозитов</i>	<i>13 122</i>	<i>8 259</i>
<i>Курсовые разницы</i>	<i>41 221</i>	<i>53 436</i>
<i>Оценочные обязательства по оплате труда</i>	<i>1 639</i>	
<i>Продажа иностранной валюты</i>	<i>55 364</i>	<i>28 727</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>32 169</i>	
<i>Списание кредиторской задолженности</i>	<i>1 024</i>	<i>4</i>
<i>Реализация основных средств</i>	<i>95</i>	<i>7 125</i>
<i>Прочие внереализационные доходы</i>	<i>1 130</i>	<i>8 598</i>
Прочие расходы	133 448	91 869
<i>Проценты по кредитам</i>	<i>6 888</i>	
<i>Курсовые разницы</i>	<i>27 869</i>	<i>13 936</i>
<i>Продажа иностранной валюты</i>	<i>59 918</i>	<i>29 989</i>
<i>Резервы по сомнительным долгам</i>	<i>9 356</i>	<i>24 499</i>
<i>Реализация основных средств</i>	<i>79</i>	<i>5 334</i>
<i>Услуги банков</i>	<i>3 521</i>	<i>2 241</i>
<i>Оплата сотрудникам из прибыли</i>	<i>1 232</i>	<i>1 970</i>
<i>Неустойки по хозяйственным договорам</i>	<i>15 600</i>	
<i>ФСБУ 6 2023</i>		<i>8 366</i>
<i>Прочие внереализационные расходы</i>	<i>8 985</i>	<i>5 534</i>
Прибыль до налогообложения	3 632	170 298

Финансовые вложения состоят из депозитов в Банке ВТБ на срок более 3-х месяцев и составляют на 31.12.2024г. 55 364 тыс. руб.

Резерв под обесценение финансовых вложений не создавался, так как признаки обесценения у организации отсутствуют.

Общество в 2024г. для пополнения оборотных средств привлекло займы, задолженность на 31.12.2024г. составила 39 197 тыс. руб. по основному долгу и 1 553 тыс. руб. по процентам.

Кредиторская задолженность составила:

на 31.12.2023г. 449 323 тыс. руб.

на 31.12.2024г. 394 270 тыс. руб.

основные кредиторы:

ООО "АМУР МИНЕРАЛС" 89 040 тыс. руб.

ТОО Консолидированная строительная ГРК 52 800 тыс. руб.

ООО "ГРК "БЫСТРИНСКОЕ" 40 918 тыс. руб.

ООО "ГДК БАИМСКАЯ" 29 849 тыс. руб.

ООО "АВМИН" 20 114 тыс. руб.

ООО "ТЕХНОСТРОЙ" 18 738 тыс. руб.

Дебиторская задолженность составила:

на 31.12.2023г. 415 688 тыс. руб.

на 31.12.2024г. 405 380 тыс. руб.

основные дебиторы:

ООО "ГРК "БЫСТРИНСКОЕ" 132 312 тыс. руб.

ООО "ИНСТИТУТ ГИПРОНИКЕЛЬ" 66 510 тыс. руб.

ООО "ГДК БАИМСКАЯ" 63 452 тыс. руб.

ООО "УДОКАНСКАЯ МЕДЬ" 24 407 тыс. руб.

ООО "ПОЛЮС ПРОЕКТ" 16 372 тыс. руб.

В 2024г. начислен резерв по сомнительным долгам 3 960 тыс. руб.

Затраты в незавершенном производстве составили:

на 31.12.2023г. 111 319 тыс. руб.

на 31.12.2024г. 181 887 тыс. руб.

#### **Условные обязательства.**

Организацией получены банковские гарантии:

для возврата аванса заказчику:

ООО "ГРК Быстринское" по договору 175-46-24 на сумму 79 092 тыс. руб.

для возврата аванса подрядчиком:

ООО "НТЦ-Геотехнология" по договору 341/1/175-46-24 на сумму 10 320 тыс. руб.

ООО "ПромГражданПроект" по договору С-175-46-24 на сумму 5 292 тыс. руб.

### Отложенные налоговые активы и обязательства.

Признание и погашение отложенного налогового обязательства связано с превышением начисленной амортизации, с разницей учета компьютерных программ, с разницей учета затрат на производство.

Признание и погашение отложенного налогового актива связано с созданием резерва по отпускам в бухгалтерском учете.

Вид активов и обязательств	Отложенные налоговые активы		Отложенные налоговые обязательства	
	2023г.	2024г.	2023г.	2024г.
Кредиторская задолженность	20	8		
Незавершенное производство	53		3 503	2 294
Основные средства	18	13	1 660	2 387
Оценочные обязательства и резервы	8 348	5 884		
Расходы будущих периодов			2	1

*В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» с 01.01.2025 изменены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций: налоговая ставка по налогу увеличивается с 20 до 25 процентов. (п.1 ст.284 НК РФ).*

В соответствии с положениям пунктов 14 и 15 ПБУ 18/02 изменение величины отложенные налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отчетном периоде равняется произведению вычитаемых/налогооблагаемых временных разниц, возникших (погашенных) в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль, в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, величина отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств подлежит пересчету на дату, предшествующую дате начала применения измененных ставок с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета прибылей и убытков.

*«Декларация по налогу на прибыль за 2024 год составлена с применением ставки налога 20%, в отчете о финансовых результатах строки 2410 «Налог на прибыль организаций в том числе:», а также 2411 «текущий налог на прибыль» рассчитаны с применением аналогичной ставки в 20%. При этом строка 2412 «отложенный налог на прибыль организаций» указана по ставке 25%»*

Эффект от изменения ставки по налогу на прибыль до 25% выражается в перерасчете балансовой оценки отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в отношении временных разниц, остающихся не погашенными по состоянию на 31.12.2024г.

Возникшая в результате перерасчета разница включена в сумму расхода (дохода) по налогу на прибыль в составе отложенного налога по строке 2412 «Отложенный налог на прибыль».

Эффект изменения ставки будущего налога составил 244 тыс.руб.

### **Информация о связанных сторонах.**

Связанными сторонами являются

В 2023г.:

ЗАО «РАЦ МИА» - АО «Механобр инжиниринг» владеет 100% уставного капитала и осуществлялись операции:

Предоставление в аренду платиновой посуды, принадлежащей АО «Механобр инжиниринг» на сумму 127 тыс. руб.

Оказание копировально-множительных услуг на сумму 5 тыс. руб.

Приобретение услуг по химическому анализу на сумму 13 тыс. руб.

В 2024г.:

ЗАО «РАЦ МИА» - АО «Механобр инжиниринг» владеет 100% уставного капитала и осуществлялись операции:

Предоставление в аренду платиновой посуды, принадлежащей АО «Механобр инжиниринг» на сумму 354 тыс. руб.

Жесткий переплет с прошивкой и двусторонняя печать формата А4 на сумму 5 тыс. руб.

АО «Механобр инжиниринг» - Киселева Е.И.(бенефициарный владелец) владеет 52% акций АО и осуществляла операции:

Предоставление займов на сумму 169 000 тыс. руб., выплачено процентов на сумму 5 334 тыс. руб.

### **Выплаты работникам.**

Заработная плата сотрудникам в течении 2024г. выплачивалась регулярно 12 и 27 числа каждого месяца, отпускные за 4 дня до начала отпуска, расчет при увольнении в день увольнения.

Выплаты управленческому персоналу составили:

2023г. - 17 026 тыс. руб., в том числе НДС, соц. отчисления с начисленных сумм составили 2 739 тыс. руб.

2024г. - 16 154 тыс. руб., в том числе НДС, соц. отчисления с начисленных сумм составили 2 902 тыс. руб.

### Валютные операции.

Величина курсовых разниц, образовавшихся по операциям пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов отражена в составе прочих доходов и расходов Отчета о финансовых результатах за 2024 год.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на отчетную дату 31.12.2024г. составил:

Доллар США            101,6797

Евро                      106,1028

### События после отчетной даты.

Информация о событиях, произошедших после отчетной даты, но свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность отсутствует.

### Заключительные положения.

Чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности в 2024 году зафиксировано не было.

Настоящая пояснительная записка подготовлена в соответствии с пунктами 31, 39 ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации", является информацией, сопутствующей годовой бухгалтерской отчетности, и не входит в ее состав.

Генеральный директор

А.Н. Терентьев

Главный бухгалтер



Т.А. Журавлева

25.03.2025г.